

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Gryfów Śląski przeprowadzonej w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski (ul. Rynek 1, 59-620 Gryfów Śląski, REGON Gminy - 230821635)

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy do spraw kontroli gospodarki finansowej z Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- Anna Szyc - starszy inspektor ds. kontroli - działająca na podstawie upoważnienia nr 6 z 27 grudnia 2023 r. w okresie od 8 stycznia do 4 marca 2024 roku, z przerwą w dniach: 15, 17-19, 25-26 stycznia, 29 lutego 2024 roku,
- Elżbieta Wyspiańska - starszy inspektor ds. kontroli - działająca na podstawie upoważnienia nr 7 z 27 grudnia 2023 r. w okresie od 8 stycznia do 4 marca 2024 r., z przerwą w dniach: 15, 17-19, 25-26, 30 stycznia, 29 lutego 2024 roku,
- Agnieszka Pisula - starszy inspektor ds. kontroli - działająca na podstawie upoważnienia nr 8 z 27 grudnia 2023 r. w okresie od 8 do 31 stycznia 2024 r., z przerwą w dniach: 11-31 stycznia 2024 roku.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Gminy w latach 2021 - 2022 oraz w okresie 3. kwartałów 2023 r. z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnie - organizacyjne
- II. Księgowość i sprawozdawczość
- III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego
- IV. Gospodarka mieniem
- V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

1. Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

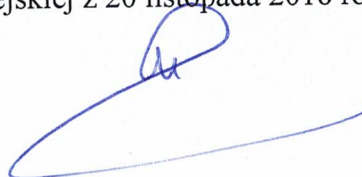
Burmistrzem Gminy i Miasta Gryfów Śląski od 20 listopada 2018 r. jest Olgierd Poniżnik, wybrany w wyborach, które odbyły się 21 października 2018 r. (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Gryfowie Śląskim z 24 października 2018 r.), pełniący funkcję Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski również w poprzedniej kadencji (zaświadczenie Przewodniczącego Miejskiej Komisji Wyborczej w Gryfowie Śląskim z 17 listopada 2014 r.).

Zastępcą Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski jest Andrzej Tartak, powołany z dniem 1 stycznia 2015 r. zarządzeniem nr 01/2015 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 5 stycznia 2015 roku.

Skarbnikiem Gminy i Miasta Gryfów Śląski jest Marek Kurec, powołany z dniem 1 lipca 2018 r. uchwałą nr XLIX/238/18 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 21 czerwca 2018 roku.

Sekretarzem Gminy i Miasta Gryfów Śląski od 14 stycznia 2019 r. jest Jerzy Andrzejczak, zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartej w dniu 11 stycznia 2019 r. na czas nieokreślony.

Przewodniczącym Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski jest Mateusz Królak wybrany na podstawie uchwały nr I/1/2018 Rady Miejskiej z 20 listopada 2018 roku.

 1

Wiceprzewodniczącymi Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski są Arkadiusz Cichoń i Ryszard Sawczak wybrani na podstawie uchwały nr I/2/2018 Rady Miejskiej z 20 listopada 2018 roku.

2. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

Aktualnie obowiązujący statut Gminy Gryfów Śląski został przyjęty przez Radę Miejską Gminy w drodze uchwały nr VII/32/03 z 18 marca 2003 r., zmienionej uchwałą Rady Miejskiej nr LIII/261/18 z 18 października 2018 roku.

Zarządzeniem nr 11/2007 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 23 stycznia 2007 r. nadano Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy i Miasta w Gryfowie Śląskim. Zmiany do regulaminu organizacyjnego wprowadzono zarządzeniami Burmistrza: nr 208/2007 z 31 grudnia 2007 r., nr 92/2008 z 5 sierpnia 2008 r., nr 118/2008 z 1 października 2008 r., nr 20a/2011 z 28 marca 2011 r., nr 115/2012 z 12 grudnia 2012 r., nr 75/2013 z 20 sierpnia 2013 r., nr 127 z 31 grudnia 2015 r., nr 5/2023 z 17 stycznia 2023 roku. W regulaminie organizacyjnym określono zasady działania i zadania Urzędu, strukturę organizacyjną Urzędu, zakres działania i kompetencji Burmistrza, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza i Skarbnika, zasady funkcjonowania komórek organizacyjnych w Urzędzie.

Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski wprowadził do stosowania następujące uregulowania wewnętrzne - zarządzenia Burmistrza:

- nr 121/2019 z 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszło w życie z dniem 1.01.2020 r., zmienione zarządzeniami Burmistrza nr 28A/2020 z 31 marca 2020 r. i nr 11A/2021 z 23 marca 2021 r.,
- nr 89/2021 z 31 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszło w życie z dniem 1.01.2022 r., zmienione zarządzeniami Burmistrza nr 25A/2022 z 24 marca 2022 r. i nr 112A/2022 z 30 listopada 2022 r.,
- nr 126/2022 z 31 grudnia 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, które weszło w życie z dniem 1.01.2023 r.,
- nr 214/2007 z 31 grudnia 2007 r. w sprawie ustalenia procedur kontroli finansowej w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski,
- nr 136/2010 z 31 grudnia 2010 r. w sprawie nadania Regulaminu Kontroli Wewnętrznej w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski,
- nr 136/2018 z 28 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kasowej Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski,
- nr 143/2018 z 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i jej rozliczenia oraz odpowiedzialności za powierzone mienie,
- nr 146/2018 z 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i nie podatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski,
- nr 120/2019 z 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski,
- nr 122/2019 z 31 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski.

Pozostałe uregulowania wewnętrzne zostały wymienione przy kontroli poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli.

Oceny prawidłowości przyjętych uregulowań wewnętrznych w zakresie gospodarki finansowej kontrolowanej jednostki oraz ich przestrzegania dokonano przy kontroli poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli.

Na podstawie zapisów w książce kontroli zewnętrznych ustalono, że w okresie objętym kontrolą, następujące instytucje zewnętrzne przeprowadziły w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski, kontrole finansowe:

- w 2021 r. - Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu, Zakład Ubezpieczeń

Spółecznych w Legnicy, Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego,

- w 2022 r. - Zakład Ubezpieczeń Społecznych w Legnicy, Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu.

Ponadto, w okresie tym, komisja rewizyjna Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski przeprowadziła 5 kontroli, w tym:

- w 2021 r. kontrolę w zakresie windykacji opłat za odpady komunalne w 2021 r.,
- w 2022 r. kontrolę w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi w kwestii ściagalności zadłużenia i składnia deklaracji, kontrolę w zakresie wpływu dochodów do budżetu gminy w 2021 r. z tytułu umieszczania urządzeń i reklam w pasie drogowym,
- w 2023 r. kontrolę w zakresie organizacji pracy i wydatkowania środków budżetowych w Straży Miejskiej w 2022 roku.

Kontrole w zakresie prawidłowości udzielenia zamówienia publicznego przeprowadził w 2021 r. i w 2022 r. Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego dla 5. zadań realizowanych w ramach projektów „Rozwijamy kompetencje kluczowe uczniów w szkołach podstawowych w Gminie Gryfów Śląski” i „Z nauką i pasją kreujemy swoją przyszłość w Gminie Gryfów Śląski”. Informację zamawiającego o przeprowadzonej kontroli udzielania zamówienia przez Urząd Zamówień Publicznych lub inny organ kontroli zawarto w aktach kontroli część B nr I/1, str. 1.

Oceny wykonania wniosków pokontrolnych wydanych po kontroli kompleksowej przeprowadzonej w okresie od 8 stycznia do 6 marca 2020 r., wystosowanych pismem nr WK.WR.40.1.2020.105 z 25 marca 2020 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, dokonano przy kontroli poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli.

Gmina Gryfów Śląski była zobowiązana, na podstawie art. 274 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), do wykonywania obowiązków w zakresie audytu wewnętrznego. Ujęte w uchwałach budżetowych Gminy i Miasta Gryfów Śląski na 2021 r., 2022 r. i 2023 r. kwoty dochodów i przychodów oraz kwoty wydatków i rozchodów przekroczyły kwotę 40.000 tys. zł. - uchwały budżetowe Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski nr XXVII/158/21 z 12 stycznia 2021 r., nr XXXVIII/216/21 z 28 grudnia 2021 r., nr LIII/286/22 z 22 grudnia 2022 roku. Czynności związane z utrzymywaniem i prowadzeniem audytu wewnętrznego wykonywał audytor zewnętrzny zatrudniony na podstawie umowy o świadczenie usług audytu jednostki samorządu terytorialnego, w 2021 r. - zawartej w dniu 31.12.2020 r. na okres do dnia 31.12.2021 r., w 2022 r. - zawartej w dniu 27.12.2021 r. na okres do dnia 31.12.2022 r., w 2023 r. - zawartej w dniu 21.12.2022 r. na okres do dnia 31.12.2023 roku. Wyboru audytora wewnętrznego, każdorazowo dokonano w postępowaniu przeprowadzonym w trybie rozeznania rynku dla zamówień o wartości od 10.000 zł do 80.000 zł, określonym w § 4 „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130.000 złotych” wprowadzonego zarządzeniem nr 8/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 2 lutego 2021 r., zmienionym zarządzeniem nr 116/2022 Burmistrza z 16 grudnia 2022 roku. Plan audytu na 2021 r., 2022 r. i 2023 r. zatwierdził Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski. Sporządzone zostały sprawozdania z wykonania planu audytu za te lata, które podpisał Burmistrz. Z treści sprawozdań wynikało, że w każdym roku przeprowadzono jedno zadanie audytowe. W 2021 r. zrealizowano zadanie zapewniające „Funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi zgodnie z ustawą o utrzymaniu czystości i porządku w gminach”, w 2022 r. - zadanie zapewniające „Prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych organizacjom pożytku publicznego”.

Pracownicy Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski otrzymali na piśmie zakresy obowiązków, które przyjęli do wiadomości i stosowania, co ustalono w próbie pracowników zatrudnionych

3

w Wydziale Finansowym.

Przyjęcie powierzonych obowiązków i odpowiedzialności w zakresie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Skarbnik Gminy i Miasta Gryfów Śląski potwierdził pisemnie w dniu 2 lipca 2018 roku.

Kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Gryfów Śląski nieposiadających osobowości prawnej (Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfowie Śląskim, Szkoła Podstawowa nr 1 w Gryfowie Śląskim, Szkoła Podstawowa nr 2 w Gryfowie Śląskim, Przedszkole Publiczne w Gryfowie Śląskim, Żłobek Miejski w Gryfowie Śląskim, Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gryfowie Śląskim), działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski, stosownie do wymogu art. 47 ust. 1 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym.

3. Dane ogólne o jednostce samorządu terytorialnego

W skład Gminy Gryfów Śląski wchodzi: miasto Gryfów Śląski oraz wsie: Krzewie Wielkie, Młyńsko, Proszówka, Rząsiny, Ubocze, Wieża, Wolbromów.

Zarządzeniem nr 13/2023 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 8 lutego 2023 r. utworzono rejestr gminnych jednostek organizacyjnych, stosownie do § 5 ust. 2 statutu Gminy Gryfów Śląski. W rejestrze tym ujęto 7 jednostek (wraz ze wskazaniem nazwy jednostki, siedziby, daty utworzenia, numeru NIP i danych teleadresowych): Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfowie Śląskim, Szkoła Podstawowa nr 1 im. Bohaterów Łużyckiej Brygady WOP w Gryfowie Śląskim, Szkoła Podstawowa nr 2 im. Kombatantów Ziemi Gryfowskiej w Gryfowie Śląskim, Przedszkole Publiczne w Gryfowie Śląskim, Żłobek Miejski „Bajkowa Kraina” w Gryfowie Śląskim, Urząd Gminy i Miasta w Gryfowie Śląskim oraz Zakład Budżetowy Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gryfowie Śląskim. Poprzednio obowiązywał rejestr utworzony zarządzeniem nr 26/2008 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 7 kwietnia 2008 r., w którym poza wymienionymi powyżej jednostkami, figurowała również Szkoła Podstawowa im. W.S. Reymonta w Uboczu. Szkoła ta została zlikwidowana z dniem 31.08.2020 r. na mocy uchwały nr XVIII/100/2020 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 25 lutego 2020 roku. Mienie zlikwidowanej szkoły przejął organ prowadzący szkołę - Gmina Gryfów Śląski, należności i zobowiązania - przejął Urząd Gminy i Miasta Gryfów Śląski.

Na terenie gminy Gryfów Śląski funkcjonują dwie samorządowe instytucje kultury, tj. Miejsko - Gminny Ośrodek Kultury w Gryfowie Śląskim oraz Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Gryfowie Śląskim. Instytucje te zostały wpisane do rejestru instytucji kultury, stosownie do obowiązku wynikającego z art. 14 ust. 1 ustawy z 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Rejestr jest prowadzony w wersji (postaci) elektronicznej, stosownie do § 2 i § 4 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z 26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury (Dz.U. z 2012 r. poz. 189). Dla każdej instytucji kultury założono i prowadzono odrębną księgę rejestrową.

Utworzono jednostki pomocnicze w formie sołectw, stosownie do § 4 ust. 5 statutu gminy Gryfów Śląski. W rejestrze gminnych jednostek pomocniczych gminy wyszczególniono sołectwa: Krzewie Wielkie, Młyńsko, Proszówka, Rząsiny, Ubocze, Wieża, Wolbromów.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. w kontrolowanej jednostce było zatrudnionych 37. pracowników, w tym 8. w Wydziale Finansowym, łącznie ze Skarbnikiem.

Gmina Gryfów Śląski przystąpiła do Związku Gmin „Kwisa” (uchwała nr XXII/114/91 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 15 listopada 1991 r. w sprawie utworzenia Związku Gmin „Kwisa”) oraz do stowarzyszeń:

- Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu „Nysa” (uchwała nr XIX/106/91 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 6 września 1991 r. w sprawie przystąpienia Gminy i Miasta

Gryfów Śląski do Euroregionu),

- Powiatowego Stowarzyszenia Inicjatyw Gospodarczych w Lwówku Śląskim (uchwała nr XXV/189/2001 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 21 czerwca 2001 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Stowarzyszenia Inicjatyw Gospodarczych w Lwówku Śląskim),
- stowarzyszenia Południowo-Zachodnie Forum Samorządu Gminnego „Pogranicze” z siedzibą w Lubaniu (uchwała nr XXV/194/2001 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 21 czerwca 2001 r. w sprawie przystąpienia Gminy Gryfów Śląski do tego stowarzyszenia jako członek wspierający),
- Stowarzyszenia „Partnerstwo Izerskie” (uchwała nr XVII/110/08 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 22 lutego 2008 r. w sprawie przystąpienia Gminy Gryfów Śląski do Stowarzyszenia „Partnerstwo Izerskie” działającego jako Lokalna Grupa Działania),
- Samorządowego Stowarzyszenia na rzecz Ochrony i Odbudowy Kolei na Dolnym Śląsku z siedzibą w Lwówku Śląskim (uchwała nr XX/135/08 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 27 czerwca 2008 r. w sprawie przystąpienia Gminy do tego Stowarzyszenia).

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

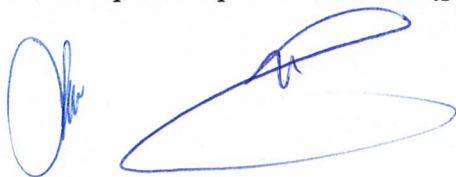
1. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy

Gospodarka kasowa

Zasady gospodarki kasowej określono w Instrukcji kasowej Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia nr 136/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 28 grudnia 2018 r., zwanej dalej „instrukcją kasową”. Zarządzeniem nr 62/2013 z 18 lipca 2013 r., Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski ustalił pogotowie kasowe w wysokości 10.000 zł.

W kasie Urzędu wprowadzono możliwość dokonywania wpłat kartami płatniczymi. Stosownie do art. 61a § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm.), Rada Miejska Gminy Gryfów Śląski podjęła uchwałę nr II/5/18 z 11 grudnia 2018 r., którą dopuściła zapłatę podatków stanowiących dochody budżetu gminy za pomocą innego instrumentu płatniczego, w tym instrumentu płatniczego, na którym przechowywany jest pieniądz elektroniczny. Wykonanie uchwały Rada powierzyła Burmistrzowi. Zasady przyjmowania wpłat kartami płatniczymi w kasie Urzędu zostały opisane w § 9 instrukcji kasowej. Operacje wpłat bezgotówkowych dochodów i innych opłat ewidencjonowano prawidłowo w księgach Urzędu Gminy na koncie 141 „Środki pieniężne w drodze” strona Wn w korespondencji z kontem 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” strona Ma, a operacje wpływu tych wpłat na rachunek bankowy - na kontach 130/Wn i 141/Ma. Obroty konta 141 z tego tytułu wyniosły w 2021 r. - 896.493,46 zł, w 2022 r. - 1.154.365,37 zł, w okresie 3 kwartałów 2023 r. - 1.062.520,60 zł po stronie Wn i 1.061.893,60 zł po stronie Ma. Prawidłowość ewidencjonowania operacji bezgotówkowych z użyciem kart płatniczych sprawdzono na przykładzie operacji dokonanych w dniach 15-31.12.2022 r. i 15-30.09.2023 r. na koncie analitycznym 141-UG-2. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Czynności kasjera wykonywał inspektor ds. finansowych i archiwum zakładowego (D.G.), zwany w dalszej części protokołu „kasjerem”, któremu w zakresie czynności powierzono prowadzenie kasy w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski. Aktualnie obowiązujący zakres czynności pracownika został przyjęty do wiadomości i przestrzegania podpisem kasjera z dnia 29.12.2016 roku. W dniu 31.12.2007 r. z kasjerem została zawarta umowa o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie, tj. środki pieniężne w kasie Urzędu. W aktach osobowych kasjera znajdowało się zapytanie o karalność z dnia 5.10.2006 r. (nie figuruje w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego). Zastępstwo kasowe pełnił inspektor ds. gospodarki odpadami (P.K.), co ustalono na podstawie protokołów z przekazania kasy sporządzonych w 2022 r. i w okresie 3 kwartałów 2023 roku. Pracownik został sprawdzony w kartotece karnej Krajowego Rejestru Karnego w dniu 25.04.2013 roku. Inspektorowi ds. gospodarki odpadami powierzono zastępstwo na czas nieobecności w pracy



kasjera pismem z dnia 23.09.2016 r. oraz zawarto z nim umowę o odpowiedzialności materialnej za powierzone mienie w dniu 26.09.2016 roku.

Na podstawie wydruków „Obroty i salda” dla kont syntetycznych Urzędu ustalono, że obroty na koncie 101 „Kasa”, zarówno po stronie Wn, jak i Ma, wyniosły w 2021 r. - 716.922,66 zł, w 2022 r. - 927.479,99 zł, w okresie 3 kwartałów 2023 r. - 800.546,15 zł. Saldo konta 101 na koniec 2021 r., 2022 r. i na koniec 3 kwartałów 2023 r. było zerowe i zgodne ze stanem gotówki wynikającym z raportów kasowych.

Przestrzeganie przyjętych unormowań wewnętrznych regulujących gospodarkę kasową oraz prawidłowość sporządzania raportów kasowych i dokumentowania operacji gotówkowych i bezgotówkowych sprawdzono w próbie kontrolnej obejmującej raporty kasowe dotyczące:

- podatków i opłat (poza opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi) od numeru RK-P/363/2022 z dnia 15.12.2022 r. (B220735) do numeru RK-P/377/2022 z dnia 30.12.2022 r. (B220764) i od numeru RK-P/325/2023 z dnia 15.09.2023 r. (B230654) do numeru RK-P/342/2023 z dnia 29.09.2023 r. (B230694),

- opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi od numeru RK-O/369/2022 (B220736) z dnia 15.12.2022 r. do numeru RK-O/383/2022 (B220763) z dnia 29.12.2022 r. i od numeru RK-O/325/2023 (B230655) z dnia 15.09.2023 r. do numeru RK-O/344/2023 (B230695) z dnia 29.09.2023 r.

wraz z załączonymi do raportów dowodami źródłowymi. Ustalono:

Raporty kasowe sporządzano komputerowo w programie System finansowo-księgowy FoKa, wersja 1.07. firmy Sputnik Software Spółka z o.o. z Poznania. Sporządzono następujące rodzaje raportów kasowych: dla operacji kasowych dotyczących podatków i opłat (poza opłatami za gospodarowanie odpadami komunalnymi) oraz dla operacji kasowych dotyczących opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Przy czym sporządzano odrębne raporty dla operacji gotówkowych i odrębne dla operacji realizowanych z użyciem terminala płatniczego. Raporty kasowe sporządzano za każdy dzień roboczy, w tym na koniec miesiąca, stosownie do § 5 pkt. 8 instrukcji kasowej. Raporty przyjęte do próby kontrolnej dotyczyły operacji kasowych związanych z wpłatą dochodów budżetowych z tytułu podatków i opłat, w tym opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz odprowadzenia do banku wpłaconej do kasy gotówki z tych tytułów. Operacje wpłaty gotówki do kasy ujmowano w raportach kasowych w dniu dokonania tych operacji. Wpłacona do kasy gotówka została odprowadzona na odpowiednie rachunki bankowe w dniu jej wpłaty, tj. rachunek bieżący budżetu i rachunek gospodarowania odpadami komunalnymi. Nie stwierdzono podjęcia gotówki z rachunku bankowego na określone rodzajowo wydatki.

Przekazanie kasy następowało protokolarnie, co ustalono na podstawie protokołów z przekazania kasy sporządzonych w 2022 r. i w okresie 3 kwartałów 2023 roku. W dniach 31.03., 30.06., 30.09.2022 r. i 31.03., 30.06., 29.09.2023 r. przeprowadzono okresowe kontrole kasy, co zostało udokumentowane protokołami. Przeprowadzono inwentaryzację stanu gotówki w kasie na dzień 31.12.2022 roku. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Na podstawie art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), w obecności kasjera, przy udziale Skarbnika i Głównego księgowego dokonano w dniu 24.01.2024 r. kontroli stanu środków pieniężnych w kasie Urzędu Gminy i Miasta w Gryfowie Śląskim. Nie stwierdzono różnic w stanie gotówki znajdującej się w kasie i w stanie gotówki wynikającej z raportów kasowych nr RK-P/027/2024, nr RK-O/034/2024, nr RK-P/028/2024, nr RK-O/033/2024 z dnia 24.01.2024 roku. Protokół kontroli kasy stanowi załącznik nr 1 do protokołu kontroli.

Gospodarka bankowa

Bankową obsługę budżetu gminy Gryfów Śląski w okresie objętym kontrolą prowadził bank Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie w oparciu o umowy zawarte na czas oznaczony - umowy zawarte w dniach: 3.10.2018 r. na

okres od dnia 5.10.2018 r. do dnia 5.10.2021 r., następnie 4.10.2021 r. na okres od dnia 5.10.2021 r. do dnia 5.10.2023 roku.

Kontrolą w zakresie stosowania przepisów o zamówieniach publicznych przy wyborze banku do obsługi budżetu gminy Gryfów Śląski i jej jednostek organizacyjnych oraz instytucji kultury i zakładu budżetowego objęto procedurę przeprowadzoną w 2021 roku. Ze względu na wartość zamówienia poniżej 130.000 zł, procedura ta nie podlegała przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych. Zastosowano uregulowania dotyczące postępowania o wartości od 80.000 zł do 130.000 zł, zawarte w „Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 130.000 złotych” wprowadzonym zarządzeniem nr 8/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 2 lutego 2021 r., zmienionego zarządzeniem nr 116/2022 Burmistrza z 16 grudnia 2022 r., zwanym dalej „regulaminem udzielania zamówień publicznych”. Wartość zamówienia w okresie dwóch lat oszacowano na kwotę 123.198,40 zł na podstawie danych Urzędu Gminy i Miasta w Gryfowie Śląskim, jednostek budżetowych, zakładu budżetowego i instytucji kultury. Wartość ta obejmowała opłaty za prowadzenie rachunków bankowych, przelewy, płatności masowe, odsetki od kredytu w rachunku budżetu. Zapytanie ofertowe z dnia 10.09.2021 r. skierowano do trzech banków: PKO Bank Polski S.A. II Regionalne Centrum Korporacyjne we Wrocławiu (bank prowadzący dotychczas bankową obsługę budżetu gminy), Alior Bank S.A. Centrum Bankowości Korporacyjnej we Wrocławiu, Santander Bank Polska S.A. Centrum Bankowości Biznesowej i Korporacyjnej we Wrocławiu. W wyznaczonym terminie, tj. do dnia 24.09.2021 r. do godz. 12.00, wpłynęła jedna oferta - banku PKO Bank Polski II Regionalne Centrum Korporacyjne we Wrocławiu. Oferta spełniała wymogi zapytania ofertowego. Sporządzono protokół rozeznania cenowego, który zatwierdził Burmistrz oraz ogłoszenie o wyborze oferty najkorzystniejszej z dnia 24.09.2021 roku. Z wybranym bankiem zawarto umowę w dniu 4.10.2021 r. na okres od dnia 5.10.2021 r. do dnia 5.10.2023 roku.

PKO Bank Polski prowadził rachunek bieżący budżetu nr 77 1020 2124 0000 8402 0011 0106 wspólny dla budżetu gminy i Urzędu (ewidencja księgowa na koncie 133-01 i 130-...wg podziałek klasyfikacji budżetowej...), a także rachunki wyodrębnionych wpływów dla: depozytów nr 89 1020 2124 0000 8202 0011 1443 (ewidencja księgowa na koncie 139-UG-...), funduszu socjalnego nr 41 1020 2124 0000 8802 0011 2110 (ewidencja księgowa na koncie 135-UG-1), gospodarki odpadami nr 63 1020 2137 0000 9402 0145 8041 (ewidencja księgowa na koncie 133-11) oraz dla poszczególnych projektów (ewidencja księgowa na koncie 133-...).

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2022 r. wykazany w księgach rachunkowych budżetu gminy wyniósł 11.468.900,25 zł (w tym lokata bankowa w kwocie 10.314.101,16 zł) i 842.246,41 zł na rachunku wydatków na niewygasające wydatki, a w księgach rachunkowych Urzędu - 178.032,43 zł. Stan ten został ujęty w księgach budżetu na kontach 133 „Rachunek budżetu” i 135 „Rachunek niewygasających wydatków”, a w księgach Urzędu na kontach 135 „Rachunki środków funduszy specjalnych” i 139 „Inne rachunki bankowe”.

Bank PKO BP SA potwierdził pisemnie powyższy stan środków pismami z dnia 31.12.2022 r., za wyjątkiem stanu środków lokaty bankowej, która została zaewidencjonowana na koncie „technicznym” banku PKO BP nr 89 1020 5226 0000 6602 0755 7392. Lokata w kwocie 10.314.101,16 zł została założona w dniu 30.12.2022 r. (wyc. bank. nr 254/2022 z 30.12.2022 r. - dow. księg. nr X220237). Zwrot środków lokaty na rachunek budżetu nastąpił w dniu 2.01.2023 r. (wyc. bank. nr 1/2023 z 2.01.2023 r.). Lokaty bankowe były ewidencjonowane w księgach rachunkowych budżetu gminy na koncie 133-02 „Rachunek budżetu lokaty”.

Karty płatnicze

Z informacji uzyskanych od Skarbnika Gminy i Miasta wynikało, że w okresie objętym

kontrolą nie były stosowane służbowe karty płatnicze.

2. Księgi rachunkowe budżetu i Urzędu

Kontrolowana jednostka posiadała dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w tym zakładowy plan kont dla jednostki budżetowej (Urzędu) i organu (budżetu gminy), stosownie do obowiązku wynikającego z art. 10 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dokumentacja ta została ustalona, zatwierdzona i wprowadzona do stosowania zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości: nr 121/2019 z 31 grudnia 2019 r. (okres obowiązywania od dnia 1.01.2020 r. do dnia 31.12.2021 r.), nr 89/2021 z 31 grudnia 2021 r. (okres obowiązywania od dnia 1.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.), a obecnie: nr 126/2022 z 31 grudnia 2022 r. (okres obowiązywania od dnia 1.01.2023 r.). Przestrzeganie przyjętych zasad rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, sprawdzono przy kontroli poszczególnych zagadnień objętych tematyką kontroli. Księgi rachunkowe budżetu gminy i Urzędu są prowadzone komputerowo z wykorzystaniem programów: firmy Zakład Systemów Informatycznych SIGID Spółka z o.o. z Poznania i firmy Nefeni Spółka z o.o. z Poznania (poprzednia nazwa: Sputnik Software Spółka z o.o. z Poznania).

Dochody i wydatki budżetu gminy oraz dochody i wydatki Urzędu były realizowane z wykorzystaniem jednego rachunku bankowego.

2.1. Rozrachunki

Do próby kontrolnej w zakresie prawidłowości ewidencjonowania operacji na kontach rozrachunkowych, prowadzenia ewidencji szczegółowej, realności sald kont rozrachunkowych oraz terminowości regulowania zobowiązań przyjęto konta Urzędu: 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, 240 „Pozostałe rozrachunki”, 226 „Długoterminowe należności budżetowe” i konta budżetu gminy: 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”, 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Na dzień 31.12.2021 r. konto 201 zamknęło się saldem strony Ma (zobowiązania) w kwocie 45.526,71 zł, na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 266.302,28 zł, na dzień 30.09.2023 r. w kwocie 326.859,04 zł. Saldo strony Wn konta 201 na koniec powyższych okresów sprawozdawczych nie wystąpiło.

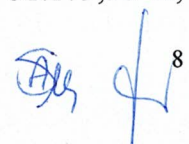
Próbą kontrolną w zakresie terminowości regulowania zobowiązań objęto zobowiązania:

- na dzień 31.12.2022 r. ujęte na 6. kontach analitycznych oznaczonych: 201-0001P w kwocie 2.457 zł, 201-0024A w kwocie 2.164,20 zł, 201-0167 w kwocie 3.960,44 zł, 201-0178 w kwocie 110.976,37 zł, 201-0259 w kwocie 128.204,06 zł, 201-0463 w kwocie 3.125 zł,
- na dzień 30.09.2023 r. ujęte na 7. kontach analitycznych oznaczonych: 201-0001H w kwocie 12.554,24 zł, 201-0002A w kwocie 23.919,34 zł, 201-0130 w kwocie 17.997,81 zł, 201-0302 w kwocie 168.085,65 zł, 201-0395 w kwocie 15.781,43 zł, 201-0413 w kwocie 12.398,40 zł, 201-0417B w kwocie 18.500 zł.

Ustalono, że zobowiązania z próby przyjętej do kontroli zostały uregulowane w kwotach i terminach określonych w umowach zawartych z kontrahentami i na fakturach zakupu. Przestrzegany był art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stosownie do którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki”

Konto 240 „Pozostałe rozrachunki” zamknęło się saldem strony Wn na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 254.026,80 zł, na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 235.491,25 zł, na dzień 30.09.2023 r. w kwocie 145.147,95 zł oraz saldem strony Ma w kwotach odpowiednio: 51.179,50 zł,

 8

102.441,59 zł, 341.632,46 zł.

Do próby kontrolnej w zakresie prawidłowości ewidencjonowania pozostałych rozrachunków wybrano zobowiązania z tytułu zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesionego w pieniądzu przez wykonawców zadań inwestycyjnych objęte ewidencją na 7. kontach analitycznych do konta 240 oznaczonych: 240-UG-01-01, 240-UG-01-02, 240-UG-02-01, 240-UG-06-01, 240-UG-11-01, 240-UG-12-01, 240-UG-35-01.

Na podstawie umów zawartych z wykonawcami, protokołów odbioru końcowego robót, wydruków z operacjami na ww. kontach analitycznych w 2021 r., w 2022 r., w okresie 3 kwartałów 2023 r., wyciągów bankowych z dnia zwrotu zabezpieczenia, pisemnych dyspozycji zwrotu zabezpieczenia z Wydziału Technicznego ustalono:

Zwrotu czterech kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano po terminie określonym w umowach zawartych z wykonawcami oraz po terminie określonym w art. 151 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz 1843 ze zm.), obecnie: art. 453 ust. 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2019 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm., obecnie: Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.). Nieprawidłowość dotyczyła zabezpieczeń ewidencjonowanych na poniższych kontach analitycznych:

- 240-UG-35-01, na którym ujęto zabezpieczenie dotyczące umowy nr 141/2018 zawartej w dniu 30.05.2018 r. na wykonanie zadania inwestycyjnego pn. „Budowa żłobka publicznego w Gryfowie Śląskim - część II zamówienia”, zmienionej aneksem nr 1/18 z dnia 14.11.2018 r. - Protokół odbioru końcowego spisano w dniu 4.01.2019 roku. Nie stwierdzono usterek. Zwrotu kwoty 8.309,51 zł stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy wraz z odsetkami dokonano w dniu 28.03.2019 r. (dow. księg. nr D190017), zamiast do dnia 3.02.2019 roku. Zwrotu dokonano w 53 dniu po upływie terminu określonego w § 21 ust. 3 pkt 1 umowy zawartej z wykonawcą, w którym zapisano, że zamawiający dokona zwrotu 70% wartości zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Podstawą zwrotu była pisemna dyspozycja z dnia 26.03.2019 r. podpisana przez inspektora ds. budownictwa i infrastruktury technicznej (B.W.);

- 240-UG-02-01, na którym ujęto zabezpieczenie dotyczące umowy nr U/0106/2021 zawartej w dniu 25.05.2021 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej w Uboczu dz. nr 634 dr” - Protokół odbioru końcowego spisano w dniu 22.07.2021 roku. Nie stwierdzono usterek. Zwrotu kwoty 5.006,81 zł stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w dniu 19.11.2021 r. (dow. księg. nr D210040), zamiast do dnia 21.08.2021 roku. Zwrotu dokonano w 90 dniu po upływie terminu określonego w § 27 ust. 3 pkt 1 umowy zawartej z wykonawcą, w którym zapisano, że zamawiający dokona zwrotu 70% wartości zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Podstawą zwrotu była pisemna dyspozycja z dnia 15.11.2021 r. podpisana przez pracownika Wydziału Technicznego (A.P.);

- 240-UG-11-01, na którym ujęto zabezpieczenie dotyczące umowy nr U/101/2020 zawartej w dniu 21.07.2020 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa obiektu sportowego przeznaczonego na sporty rowerowe - tor pumptrack w Gryfowie Śląskim”, zmienionej aneksem nr 1/20 z dnia 20.08.2020 r. - Protokół odbioru końcowego spisano w dniu 8.10.2020 roku. Nie stwierdzono usterek. Zwrotu kwoty 23.419,20 zł stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w dniu 14.07.2021 r. (dow. księg. nr D210028), zamiast do dnia 7.11.2020 roku. Zwrotu dokonano w 249 dniu po upływie terminu określonego w § 27 ust. 3 pkt 1 umowy zawartej z wykonawcą, w którym zapisano, że zamawiający dokona zwrotu 70% wartości zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Na dzień 31.12.2020 r., 31.03.2021 r. i 30.06.2021 r. zabezpieczenie to było wymagalne. Podstawą

zwrotu zabezpieczenia była pisemna dyspozycja z dnia 13.07.2021 r. z Wydziału Technicznego - inwestycje i infrastruktura;

- 240-UG-01-02, na którym ujęto zabezpieczenie dotyczące umowy nr U/0093/2023 zawartej w dniu 12.05.2023 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa drogi gminnej - ulica Malownicza, Wiosenna, Letnia w Gryfowie Śląskim” - Protokół odbioru wykonanych robót spisano w dniu 3.07.2023 roku. Nie stwierdzono usterek. Zwrotu kwoty 26.165,75 zł stanowiącej 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy dokonano w dniu 9.08.2023 r. (dow. księg. nr D230010), zamiast do dnia 2.08.2023 roku. Zwrotu dokonano w 7 dniu po upływie terminu określonego w § 27 ust. 3 pkt 1 umowy zawartej z wykonawcą, w którym zapisano, że zamawiający dokona zwrotu 70% wartości zabezpieczenia w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez zamawiającego za należyte wykonane. Podstawą zwrotu była pisemna dyspozycja z dnia 8.08.2023 r. podpisana przez mł. referenta ds. drogownictwa (M.A.) z Wydziału Technicznego.

Pozostałe kwoty zabezpieczenia z próby przyjętej do kontroli zwrócono w terminach określonych w umowach zawartych z wykonawcami zadań inwestycyjnych i w art. 151 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, obecnie: art. 453 ust. 1 i 3 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2022 r. i 30.09.2023 r. zobowiązania te nie były wymagalne.

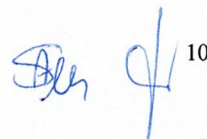
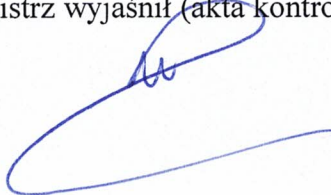
Osobami odpowiedzialnymi za nieterminowy zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy byli pracownicy Wydziału Technicznego na podstawie uregulowania zawartego w pkt. 9 załącznika nr 1 do „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski” wprowadzonej zarządzeniem nr 120/2019 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 31 grudnia 2019 roku. Instrukcja stanowiła załącznik nr 1 do tego zarządzenia. W powołanym uregulowaniu zapisano: *Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy następuje na podstawie pisma Wydziału Technicznego do Wydziału Finansowego, w którym określa się kwotę zwrotu oraz numer konta bankowego wykonawcy. Pismo należy dostarczyć z odpowiednim wyprzedzeniem, tak aby zwrot środków nastąpił w terminie określonym w umowie.*

Kserokopie wybranych stron umów zawartych z wykonawcami zadań inwestycyjnych, protokołów odbioru robót, pisemnych dyspozycji zwrotu zabezpieczenia z Wydziału Technicznego, wydruków z operacjami na ww. kontach analitycznych w 2021 r., 2022 r., w okresie 3 kwartałów 2023 r. zawarto w aktach kontroli część B nr II/1, str. 2-38.

Nieterminowy zwrot kwot stanowiących 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy stwierdzono podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Izbę w 2020 r., co stanowiło podstawę sformułowania wniosku pokontrolnego nr 2. W odpowiedzi na wystąpienie Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 25.03.2020 r. (znak: WK.WR.40.1.2020.105), Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski przekazał informację o realizacji wniosku pokontrolnego nr 2: *Pracownicy merytorycznie odpowiedzialni zostali pouczeni o obowiązku terminowego sporządzania dokumentów i przekazywania ich do Wydziału Finansowego. Jednocześnie zobowiązano pracowników merytorycznie odpowiedzialnych do prowadzenia rejestru zabezpieczeń wnoszonych w gotówce oraz bieżącego monitorowania stanu kont depozytowych.*

Wobec powyższego Burmistrzowi zadano pytanie: *Dlaczego nie został wykonany wniosek pokontrolny nr 2 wystąpienia pokontrolnego z dnia 25.03.2020 r. (znak: WK.WR.40.1.2020.105) wydany przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu dotyczący przestrzegania obowiązującej „Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski”, w szczególności w zakresie przekazywania do Wydziału Finansowego dokumentów stanowiących podstawę dokonania terminowego zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy?*

W odpowiedzi na zadane pytanie Burmistrz wyjaśnił (akta kontroli część B nr II/2, str. 39-40,



że nie wykonanie wniosku pokontrolnego nr 2 wystąpienia pokontrolnego, dotyczącego przestrzegania obowiązującej instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych spowodowane było głównie rotacją pracowników w Wydziale Technicznym, natłokiem obowiązków oraz sytuacją pandemiczną, która znacząco wpłynęła na braki kadrowe w 2020 r. i 2021 r. oraz że zwrot zabezpieczenia następował wraz z odsetkami wynikającymi z umowy rachunku bankowego, na którym było ono przechowywane.

Konto 226 „Długoterminowe należności budżetowe”

Konto 226 zamknęło się saldem strony Wn na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 103.092,31 zł, na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 95.618,69 zł, na dzień 30.09.2023 r. w kwocie 88.746,63 zł. Należności długoterminowe dotyczyły należności z tytułu wpływów za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości ewidencjonowania długoterminowych należności objęto należności na dzień 31.12.2022 r. ujęte na 8. kontach analitycznych oznaczonych: 226-70005-0760-0016 z saldem 5.904 zł, 226-70005-0760-0018 z saldem 6.975,52 zł, 226-70005-0760-0033 z saldem 5.545,60 zł, 226-70005-0760-0054 z saldem 5.744,64 zł, 226-70005-0760-0080 z saldem 5.759,36 zł, 226-70005-0760-0087 z saldem 5.490,72 zł, 226-70005-0760-0180 z saldem 6.529,76 zł, 226-70005-0760-0174 z saldem z saldem 2.770,56 zł.

Ustalono, że wysokość opłaty rocznej z tytułu przekształcenia została określona w załącznikach do zaświadczeń potwierdzających przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu zabudowanego na cele mieszkaniowe w prawo własności, a opłata obciążała właściciela nieruchomości przez okres 20 lat. Na kontach przyjętych do próby kontrolnej ujęto prawidłową kwotę długoterminowych należności z powyższego tytułu.

Konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”

Ewidencję rozliczeń na kontach 222 i 223 z jednostkami budżetowymi gminy Gryfów Śląski skontrolowano na przykładzie jednostek oświatowych prowadzonych przez tę gminę w 2022 r.: Szkoła Podstawowa nr 1 w Gryfowie Śląskim, Szkoła Podstawowa nr 2 w Gryfowie Śląskim, Przedszkole Publiczne w Gryfowie Śląskim oraz Żłobka Miejskiego w Gryfowie Śląskim, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Gryfowie Śląskim. Dla każdej jednostki prowadzono odrębne konto analityczne. Umożliwiało to ustalenie stanu rozliczeń z każdą z tych jednostek z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych oraz przekazanych na rachunki bankowe tych jednostek środków pieniężnych przeznaczonych na pokrycie realizowanych przez nie wydatków budżetowych. Powyższe ustalono na podstawie wydruków z ewidencji księgowej, tj. zestawień obrotów i sald kont analitycznych do kont 222 i 223 za 2022 r. oraz sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S sporządzonych przez te jednostki za 2022 rok.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

Kontrolą w zakresie zgodności danych wykazanych w zbiorczych sprawozdaniach budżetowych Rb-27S i Rb-28S gminy sporządzonych za 2022 r. z danymi wykazanymi w jednostkowych rocznych sprawozdaniach budżetowych sporządzonych przez podległe jednostki organizacyjne: Szkoła Podstawowa nr 1 w Gryfowie Śląskim, Szkoła Podstawowa nr 2 w Gryfowie Śląskim, Przedszkole Publiczne w Gryfowie Śląskim, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Gryfowie Śląskim oraz Urząd Gminy i Miasta w Gryfowie Śląskim, objęto dane w zakresie planu (po zmianach) i wykonania oraz stanu zobowiązań ogółem na koniec okresu sprawozdawczego (kolumna nr 7 sprawozdania Rb-28S) wykazane ogółem w tych sprawozdaniach. Stwierdzono zgodność danych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości wykazania danych w sprawozdaniach jednostkowych Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski objęto dane wykazane: w kolumnie 7 „Dochody

wykonane” sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych i w kolumnie 6 „Wydatki wykonane” sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2022 rok. Dane te wynikały z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 130 według podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków (wydruk zestawienia obrotów i sald kont analitycznych do konta 130 za 2022 r.).

Stan środków pieniężnych na rachunku budżetu jst wykazany w sprawozdaniu Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzonym na koniec 2022 r. w kwocie 11.468.900,25 zł był zgodny ze stanem tych środków wynikającym z ksiąg rachunkowych budżetu (saldo Wn konta 133 na dzień 31.12.2022 r. - wydruk zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych budżetu za 2022 r.). W pozycji nr 1 „Środki niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym” tego sprawozdania wykazano kwotę 164.679,95 zł. Kwota stanowiła saldo Ma konta 224 „Rozrachunki budżetu” na dzień 31.12.2022 roku. Natomiast w pozycji nr 2 „Środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu na styczeń następnego roku” tego sprawozdania wykazano kwotę 422.977 zł zgodną z częścią oświatową subwencji ogólnej dla gmin za styczeń 2023 r. przekazaną na rachunek bankowy budżetu gminy w dniu 21.12.2022 r. (dow. księg. nr V220248). W pozycji „stan środków na rachunku wydatków niewygasających” wykazano kwotę 842.346,41 zł, zgodną z saldem Wn konta 135 „Rachunek niewygasających wydatków” na dzień 31.12.2022 roku. Przelewu środków z rachunku budżetu na rachunek wydatków niewygasających dokonano w dniu 28.12.2022 r. w kwotach 177.848,93 zł i 664.497,48 zł (wyc. bank. nr 12/2022). Uchwałą nr LIII/290/22 Rada Miejska Gminy Gryfów Śląski z 28 grudnia 2022 r. ustaliła wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2022.

W bilansach budżetu Gminy i Urzędu sporządzonych na dzień 31.12.2022 r. wykazano stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych zgodny ze stanem wynikającym z ksiąg rachunkowych budżetu Gminy i Urzędu odpowiednio: 12.311.246,66 zł (saldo Wn kont 133 i 135) i 178.032,43 zł (saldo Wn kont 135 i 139). Wykazany w bilansie Urzędu stan środków trwałych, aktywów finansowych, środków trwałych w budowie ewidencjonowanych na kontach zespołu 0 „Aktywa trwałe” (konta 011, 030, 080) oraz stan należności i zobowiązań ewidencjonowanych na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia” (konta od 201 do 290) był zgodny z danymi ksiąg rachunkowych Urzędu.

W styczniu 2023 r., na podstawie art. 30a ust. 1 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2021 r. poz. 1762 ze zm.) przeprowadzono analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym, tj. 2022 r., wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 tej ustawy oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach funkcjonujących na terenie gminy. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez gminę Gryfów Śląski w 2022 r. (Szkoła Podstawowa nr 1 w Gryfowie Śląskim, Szkoła Podstawowa nr 2 w Gryfowie Śląskim, Przedszkole Publiczne w Gryfowie Śląskim) sporządzono w dniu 16.01.2023 roku. Z przeprowadzonej analizy wynikało, że w 2022 r. na każdym stopniu awansu zawodowego nauczycieli osiągnięto i przekroczono wysokość średniego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela. W związku z powyższym, nie wystąpiła konieczność wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli na żadnym ze stopni awansu zawodowego nauczycieli. Przyjęto prawidłową kwotę bazową dla nauczycieli w wysokości 3.537,80 zł określoną w art. 9 ust. 2 ustawy budżetowej z 17 grudnia 2021 r. na rok 2022 (Dz.U. z 2022 r. poz. 270). Sprawozdanie przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej, Radzie Miejskiej Gminy Gryfów Śląski, dyrektorom jednostek oświatowych prowadzonych przez gminę Gryfów Śląski, związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli z zachowaniem terminu określonego w art. 30a ust. 5 ustawy z 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela.

III. BUDŻET GMINY

1. Dochody budżetowe

Według danych zawartych w rocznych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, planowane (po zmianach) dochody budżetu gminy Gryfów Śląski na 2021 r. w wysokości 45.622.570,75 zł zostały wykonane w kwocie 47.720.996,12 zł, co stanowiło 104,6% planu, planowane na 2022 r. w wysokości 51.749.735,36 zł zostały wykonane w kwocie 52.398.679,07 zł, co stanowiło 101,3% planu, a planowane na 2023 r. w wysokości 48.588.300,60 zł zostały wykonane w okresie 3. kwartałów 2023 r. w kwocie 34.346.230,57 zł, co stanowiło 70,7% planu.

1.1. Subwencje

Gmina Gryfów Śląski otrzymała z budżetu państwa subwencję ogólną

- w 2021 r. w wysokości 10.136.498 zł, na którą składała się część oświatowa subwencji ogólnej sklasyfikowana w dziale 758, rozdziale 75801 § 2920 w kwocie 5.016.048 zł, część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin sklasyfikowana w dziale 758, rozdziale 75807 § 2920 w kwocie 5.023.297 zł, część równoważąca sklasyfikowana w dziale 758, rozdziale 75831 § 2920 w kwocie 97.153 zł.

- w 2022 r. w wysokości 10.364.156 zł, na którą składała się część oświatowa subwencji ogólnej sklasyfikowana w dziale 758, rozdziale 75801 § 2920 w kwocie 5.160.737 zł, część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin sklasyfikowana w dziale 758, rozdziale 75807 § 2920 w kwocie 5.100.575 zł, część równoważąca sklasyfikowana w dziale 758, rozdziale 75831 § 2920 w kwocie 102.844 zł.

Sprawozdanie Rb-PDP

W sprawozdaniach Rb-PDP z wykonania dochodów podatkowych wykazano skutki ogółem w kwotach 1.139.078,26 zł za 2021 r. i 579.411,13 zł za 2022 rok. Prawidłowość ustalenia kwot skutków wykazanych w sprawozdaniach Rb-PDP skontrolowano na przykładzie kwot skutków za 2022 rok.

Na skutki obniżenia górnych stawek podatków w 2022 r. w łącznej kwocie 338.950 zł składały się skutki obniżenia górnych stawek w podatku od nieruchomości w kwocie 200.206 zł i w podatku od środków transportowych w kwocie 138.744 zł. Skutki te dotyczyły osób prawnych i osób fizycznych. Powyższe kwoty wynikały z zestawień z księgowości podatkowej prowadzonej w programie WyDra, Nefeni Sp. z o.o. wersja 2.08.029.11 - „Rejestr skutków obniżenia górnych stawek podatkowych oraz skutków gminnych” - wydruki: z dnia 9.01.2023 r. dla podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego z podziałem na osoby prawne i fizyczne oraz z dnia 5.01.2023 r. dla podatku od środków transportowych z podziałem na osoby prawne i fizyczne. Kwota skutków obniżenia górnych stawek podatku od nieruchomości i od środków transportowych została ustalona w sposób prawidłowy. Do systemu podatkowego wprowadzono prawidłowe górne stawki podatku od nieruchomości i od środków transportowych ogłoszone w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 22 lipca 2021 r. w sprawie górnych granic stawek kwotowych podatków i opłat lokalnych na rok 2022 (Dz.U. z 2021 r. poz. 724) oraz stawki określone uchwałami Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 28 września 2021 r. na 2022 r. uchwały: nr XXXV/199/21 w sprawie stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości i nr XXXV/200/21 w sprawie stawek podatku od środków transportowych.

Skutki udzielonych ulg i zwolnień (bez ulg i zwolnień ustawowych) w kwocie 85.730 zł w całości dotyczyły podatku od nieruchomości od osób prawnych i wynikały z deklaracji na podatek od nieruchomości na 2022 r. złożonych przez 10. podatników o numerze karty kontowej PN002563/P, PN002573/P, PN005374/P, PN002575/P, PN002578/P, PN002617/P, PN002619/P, PN002621/P, PN002625/P, PN002657/P. Podstawą udzielenia zwolnienia były

zapisy zawarte w § 2 uchwały nr XXXV/199/21 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 28 września 2021 r. w sprawie stawek oraz zwolnień w podatku od nieruchomości. Od podatku od nieruchomości Rada Miejska zwolniła: budynki i grunty zajęte na prowadzenie działalności w zakresie kultury, pomocy społecznej, sportu oraz działalności charytatywno-opiekuńczej, nieruchomości zajęte na potrzeby ochrony przeciwpożarowej z wyjątkiem przedmiotów opodatkowania zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej oraz grunty zajęte na parki i cmentarze.

Kwota skutków decyzji wydanych w 2022 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie umorzenia zaległości podatkowych - 154.731 zł - dotyczyła wyłącznie podatku od nieruchomości. Wynikała z 3. decyzji w sprawie umorzenia zaległości w podatku od nieruchomości dla 3 osób fizycznych (podatnicy o karcie kontowej nr: PN000731/F, PN002069/F, PN003895/F) - łączna kwota 14.104 zł i 6. decyzji dla 3. osób prawnych (podatnicy o karcie kontowej nr: PN002578/P, PN002579/P, PN002638/P) - łączna kwota 140.627,13 zł, wydanych w trakcie 2022 roku. Wraz z umorzeniem należności głównej umorzono odsetki (38 zł od osób fizycznych i 26.894 zł od osób prawnych), a w przypadku podatnika PN000731/F, również opłatę prolongacyjną w kwocie 34,80 zł. Przy rozpatrywaniu wniosków o umorzenie zaległości podatkowych dotrzymany został termin określony w art. 139 § 1 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.,).

Skutki decyzji wydanych w 2022 r. przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w zakresie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności nie wystąpiły na koniec 2022 roku.

1.2. Dochody z tytułu podatków

Według danych zawartych w rocznych sprawozdaniach Rb-27S, wykonane dochody budżetowe sklasyfikowane w dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”:

1 - w rozdziale 75615 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych, podatków i opłat lokalnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych” wyniosły w 2021 r., 2022 r. i w okresie 3 kwartałów 2023 r. odpowiednio:

- w § 0310 „Podatek od nieruchomości” - 2.588.954,88 zł, 2.719.179,75 zł, 1.892.969,02 zł,
- w § 0320 „Podatek rolny” - 26.195 zł, 22.764 zł, 23.680 zł,
- w § 0330 „Podatek leśny” - 49.243 zł, 53.021 zł, 59.334 zł;

2 - w rozdziale 75616 „Wpływy z podatku rolnego, podatku leśnego, podatku od spadków i darowizn, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych” wyniosły w 2021 r., 2022 r. i w okresie 3 kwartałów 2023 r. odpowiednio:

- w § 0310 - 1.689.751,26 zł, 1.901.769,61 zł, 1.672.552,68 zł,
- w § 0320 - 365.238,03 zł, 383.367,79 zł, 360.526,41 zł,
- w § 0330 - 4.120,13 zł, 4.737,96 zł, 5.465,32 zł.

Stawki podatku od nieruchomości określiła Rada Miejska Gminy Gryfów Śląski na 2021 r. - uchwałą nr XXIII/138/20 z 29 września 2020 r., na 2022 r. - uchwałą nr XXXV/199/21 z 28 września 2021 r., na 2023 r. - uchwałą nr XLVIII/265/22 z 27 września 2022 roku.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z 10 grudnia 2001 r. w sprawie zaliczenia gmin oraz miast do jednego z czterech okręgów podatkowych (Dz.U. nr 143 poz. 1614), Gmina Gryfów Śląski została zaliczona do II okręgu podatkowego.

Rada Miejska Gminy nie skorzystała z uprawnienia wynikającego z art. 6 ust. 3 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2020 r. poz. 333) i na lata podatkowe 2021, 2022 i 2023 nie obniżyła średniej ceny skupu żyta przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku rolnego na te lata.

Nie skorzystała również z uprawnienia wynikającego z art. 4 ust. 5 ustawy z 30 października

2002 r. o podatku leśnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.) i nie obniżyła średniej ceny sprzedaży drewna przyjmowanej jako podstawa obliczania podatku leśnego na lata podatkowe 2021, 2022 i 2023.

Podatek od nieruchomości - osoby prawne

Próbą kontrolną w zakresie prawidłowości dokonanego wymiaru podatku od nieruchomości od osób prawnych objęto 7. podatników ujętych w rejestrach wymiarowych podatku od nieruchomości od osób prawnych za 2021 r., 2022 r. i 2023 r., oznaczonych numerem karty kontowej: PN002609/P, PN002617/P, PN002649/P, PN005124/P, PN002606/P, PN005282/P, PN002629/P.

Wykaz osób prawnych objętych próbą kontrolną zawierający m.in. nazwę podatnika, wymiar podatku od nieruchomości za 2021 r., 2022 r., 2023 r., daty złożenia deklaracji, daty przypisu wymiaru na kontach podatników zawarto w aktach kontroli część B nr III/1, str. 41.

Na podstawie deklaracji na podatek od nieruchomości na 2021 r., 2022 r., 2023 r., danych z rejestru gruntów (uproszczony wypis z rejestru gruntów), wydruków kart kontowych podatników za 2021 r., 2022 r., 2023 r. ustalono, że czterech podatników z próby przyjętej do kontroli złożyło deklaracje na podatek od nieruchomości w terminie ustawowym, tj. do 31 stycznia każdego roku, stosownie do art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1452 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 70).

W przypadku podatników PN002606/P, PN005282/P i PN002629/P, którzy w terminie ustawowym, tj. do dnia 31.01. roku podatkowego 2021 i 2022, nie złożyli deklaracji na podatek od nieruchomości na te lata, organ podatkowy wydał decyzje w sprawie określenia zobowiązania podatkowego w podatku od nieruchomości na 2021 r. odpowiednio w dniach: 13.03.2021 r., 26.05.2021 r. i 28.04.2021 r., a na 2022 r. - odpowiednio w dniach: 1.08.2022 r., 1.08.2022 r. i 4.07.2022 roku. Wobec niezłożenia deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. przez tych podatników w terminie do dnia 31.01.2023 r., organ podatkowy wezwał ich do złożenia przedmiotowych deklaracji - wezwania odpowiednio z dnia: 5.02.2024 r., 22.09.2023 r. i 22.09.2023 roku. W przypadku podatników PN005282/P i PN002629/P, organ podatkowy wszczął z urzędu postępowanie podatkowe w dniu 29.12.2023 r., a w dniu 5.02.2024 r. wydał decyzję w sprawie określenia zobowiązania podatkowego za 2023 r. dla podatnika PN005282/P (kwota podatku 17.637 zł) i w dniu 15.01.2024 r. dla podatnika PN002629/P (kwota podatku 98.839 zł).

W deklaracji na podatek od nieruchomości na 2023 r. wypełnionej w dniu 16.01.2023 r. (data wpływu do Urzędu - 22.02.2023 r.) podatnik PN002649/P wykazał grunty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 6.143 m², budynki związane z prowadzeniem działalności gospodarczej o powierzchni 1.217,71 m² i budowlę o wartości 1.127.494 zł. Wymiar podatku od nieruchomości wyniósł 63.772 zł. W części I „Adnotacje organu podatkowego” deklaracji, pracownik organu podatkowego dokonał adnotacji o treści „brak uwag”. W porównaniu z deklaracją na podatek od nieruchomości na 2022 r., powierzchnia budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej zwiększyła się o 4,44 m², a wartość budowli wzrosła o 353.044 zł. Z załącznika ZDN-1 do deklaracji zawierającego dane o przedmiotach opodatkowania podlegających opodatkowaniu wynikało, że wzrosła wartość budowli (parking, pylon). Ponadto w dokumentacji podatkowej podatnika znajdowało się „Rozliczenie (obmiar) powierzchni obiektu” oznaczone datą 7.04.2022 r., z treści którego wynikało, że został przeprowadzony remont generalny obiektów i że powierzchnia użytkowa budynków związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej wynosi 1.217,71 m². Powyższe mogło świadczyć o zmianie podstaw opodatkowania w trakcie 2022 r. i mieć wpływ na wymiar podatku od nieruchomości za ten rok. Organ podatkowy nie dokonywał czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi

dokumentami, stosownie do art. 272 ust. 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W trakcie kontroli, w dniu 6.02.2024 r., organ podatkowy wezwał podatnika do złożenia korekty deklaracji na podatek od nieruchomości za 2022 r., z uwagi na przeprowadzony remont. W dniu 19.02.2024 r. podatnik złożył korektę deklaracji na podatek od nieruchomości od maja 2022 r., w związku ze zwiększeniem powierzchni użytkowej budynku i wzrostem wartości budowli. Powstała niedopłata podatku za 2022 r. w kwocie 4.780 zł, którą podatnik zadeklarował uregulować z odsetkami w kwocie 833,34 zł wraz z ratą podatku za luty 2024 roku. Przypisu zaległego podatku za 2022 r. w kwocie 4.781 zł (o różnicy 1 zł poinformowano podatnika telefonicznie) dokonano na karcie kontowej podatnika w dniu 19.02.2024 roku.

Łączne zobowiązanie pieniężne - osoby fizyczne

Do próby kontrolnej w zakresie prawidłowości dokonanego wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego od osób fizycznych przyjęto 12. podatników objętych rejestrem wymiarowym tego zobowiązania na 2022 r. dla gminy Gryfów Śląski - miejscowość Rząsiny, oznaczonych w ewidencji wymiaru numerami kart kontowych: PN002934/F, PN003002/F, PN002937/F, PN003757/F, PN002938/F, PN002939/F, PN002993/F, PN003035/F, PN004416/F, PN004671/F, PN002943/F, PN003943/F.

Wykaz osób fizycznych będących podatnikami łącznego zobowiązania pieniężnego objętych próbą kontrolną, zawierający wymiar tego zobowiązania na lata 2021-2023, numery i daty wydania decyzji wymiarowych oraz daty doręczenia tych decyzji zawarto w aktach kontroli część B nr III/2, str. 42-43.

Na podstawie dokumentacji podatkowej: decyzje wymiarowe na 2021 r., 2022 r., 2023 r., decyzje zmieniające wymiar zobowiązania, potwierdzenia odbioru decyzji, informacje w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego, zawiadomienia i wypisy z rejestru gruntów, wydruki kart kontowych podatników za 2021 r., 2022 r., 2023 r. ustalono:

Decyzje wymiarowe na 2021 r., 2022 r., 2023 r. zostały wystawione i doręczone podatnikom w terminie umożliwiającym im zapłatę pierwszej raty zobowiązania w terminie określonym w art. 6 ust. 7 ustawy z 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, art. 6a ust. 6 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym i art. 6 ust. 3 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym.

Do ustalenia wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., 2022 r., 2023 r. organ podatkowy przyjął stawki: podatku od nieruchomości określone w powołanych powyżej uchwałach Rady Miejskiej w sprawie stawek i zwolnień w podatku od nieruchomości, podatku rolnego ustalone zgodnie z art. 6 ustawy z 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, podatku leśnego określone zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z 30 października 2002 r. o podatku leśnym.

W przypadku wymienionych poniżej podatników ustalono:

Opodatkowano łącznie odrębne przedmioty opodatkowania, co było niezgodne z:

- art. 3 ust. 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, w którym zapisano, że jeżeli nieruchomość lub obiekt budowlany stanowi współwłasność lub znajduje się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowi odrębny przedmiot opodatkowania, a obowiązek podatkowy od nieruchomości lub obiektu budowlanego ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach lub posiadaczach

- i z art. 3 ust. 5 ustawy o podatku rolnym, w którym zapisano, że jeżeli grunty stanowią współwłasność lub znajdują się w posiadaniu dwóch lub więcej podmiotów, to stanowią odrębny przedmiot opodatkowania podatkiem rolnym, a obowiązek podatkowy ciąży solidarnie na wszystkich współwłaścicielach (posiadaczach). Nieprawidłowość dotyczyła podatników:

1 - PN004416/F - decyzje w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., 2022 r. i 2023 r. z dnia 3.01.2023 r. zostały wystawione na współmałżonków (udział 1/1).

Opodatkowano budynki mieszkalne o powierzchni 150 m², budynki pozostałe o powierzchni 260 m² (zwolnione z podatku od nieruchomości) i grunty rolne o łącznej powierzchni 7,3967 ha. Informacje podatnika o posiadanych nieruchomościach i gruntach rolnych zostały złożone w dniu 14.06.2013 roku. Tymczasem z ewidencji gruntów (wydruk z 31.01.2024 r.) wynikało, że podatnik i jego małżonka są współwłaścicielami 4. działek rolnych o numerach 51/2, 51/3 (zabudowana), 51/4, 58 o łącznej powierzchni 4,92 ha położonych w Rząsinach am 2, oraz że współmałżonka podatnika jest właścicielem działki rolnej nr 59 o powierzchni 2,48 ha położonej w Rząsinach. Współwłaścicielem wymienionych powyżej 4. działek rolnych o numerach 51/2, 51/3 (zabudowana), 51/4, 58 o łącznej powierzchni 4,92 ha w Rząsinach, współmałżonka podatnika jest dopiero od dnia 2.07.2021 r. na podstawie umowy rozszerzenia wspólności małżeńskiej (akt notarialny Rep. A nr 5659/2021 z 2.07.2021 r.), co wynikało z zawiadomienia Starosty Lwóweckiego z dnia 5.08.2021 r. o zmianach w danych ewidencyjnych (nieoznaczonego datą wpływu do Urzędu). W związku z tą zmianą, podatnicy nie złożyli stosownych informacji podatkowych, a organ podatkowy nie wezwał ich do złożenia informacji podatkowych;

2 - PN003035/F - decyzje w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., 2022 r. i 2023 r. zostały wystawione na współmałżonków. Podatkiem rolnym opodatkowano w 2021 r. i 2022 r. grunty rolne o łącznej powierzchni 0,7536 ha, a w 2023 r. - o łącznej powierzchni 0,7536 ha. Tymczasem z ewidencji gruntów (wydruki z 31.01.2024 r.) i zawiadomień o zmianach w ewidencji gruntów znajdujących się w dokumentacji podatnika wynikało, że małżonkowie są właścicielami 3. działek (nr 16/8, nr 16/12, nr 187/10) o łącznej powierzchni 0,9206 ha fiz, w tym powierzchnia 0,0100 ha oznaczona symbolem dr, położonych w miejscowości Rząsiny. Różnica wyniosła 0,1670 ha i dotyczyła użytków rolnych oznaczonych symbolami ŁIV, PsIV i Br-ŁIV. Wymiaru podatku rolnego za 2021 r., 2022 r. i 2023 r. dokonano od powierzchni 0,7536 ha, tj. poniżej 1 ha, według stawki podatku rolnego właściwej dla gospodarstw rolnych o powierzchni powyżej 1 ha. Współwłaścicielem wymienionych powyżej 2. działek rolnych o numerach 16/12 i 16/8 o łącznej powierzchni 0,5606 ha w Rząsinach, współmałżonka podatnika jest od dnia 14.09.2021 r. na podstawie umowy darowizny (akt notarialny Rep. A nr 6623/2021 z 14.09.2021 r.), co wynikało z zawiadomienia Starosty Lwóweckiego z dnia 20.10.2021 r. o zmianach w danych ewidencyjnych (nieoznaczone datą wpływu do Urzędu). Dopiero z dniem 14.09.2021 r. wystąpiły przesłanki do ewentualnego zastosowania stawki podatku rolnego właściwej dla gospodarstwa rolnego o powierzchni powyżej 1 ha, z uwagi na to, że współmałżonka podatnika jest właścicielem gruntów rolnych o powierzchni 1,28 ha w gminie Lubomierz. W dokumentacji podatnika znajdowała się umowa darowizny w formie aktu notarialnego Rep. A nr 7848/2003 z dnia 19.12.2003 r., potwierdzająca ten fakt. Brak było jednak dokumentów potwierdzających, że współmałżonka podatnika w latach 2021 - 2023 była nadal właścicielem tych gruntów i została opodatkowana podatkiem rolnym.

Ponadto ustalono, że w decyzji w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na 2022 r. z dnia 5.10.2022 r. dla tego podatnika, opodatkowano podatkiem rolnym powierzchnię 0,01 ha gruntów rolnych oznaczonych symbolem PsIV przez okres 6 miesięcy oraz powierzchnię 100 m² stawką podatku od nieruchomości dla gruntów pozostałych 0,52 zł przez okres 12 miesięcy. Decyzję wystawiono w związku z zawiadomieniem o zmianach w ewidencji gruntów z dnia 27.06.2022 r. dotyczących korekty użytku „dr-ŁIV” o powierzchni 0,0100 ha na „dr” o tej samej powierzchni w działce nr 16/12 w Rząsinach oraz informacją o nieruchomościach i obiektach budowlanych wypełnioną przez podatnika w dniu 18.08.2022 r. (brak daty wpływu do Urzędu). Powyższe wskazuje na podwójne opodatkowanie - podatkiem rolnym i podatkiem od nieruchomości - powierzchni 0,0100 ha przez okres 6 miesięcy 2022 r.;

3 - PN002937/F - Według danych z ewidencji gruntów (uproszczony wypis z rejestru gruntów z 1.02.2024 r.), podatnik jest właścicielem trzech działek położonych w Rząsinach

oznaczonych nr 236/8, nr 236/7 i nr 5 o łącznej powierzchni 1,27 ha. Na powierzchnię tę składały się lasy o powierzchni 0,85 ha i grunty rolne o powierzchni 0,42 ha (poniżej 1 ha). W decyzjach w sprawie wymiaru łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., 2022 r. i 2023 r., organ podatkowy przyjął stawkę podatku rolnego właściwą dla gospodarstw rolnych o powierzchni powyżej 1 ha, zamiast o powierzchni poniżej 1 ha. W części K „Adnotacje organu podatkowego” informacji w sprawie podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego wypełnionej przez podatnika w dniu 12.06.2017 r. (brak oznaczenia datą wpływu do Urzędu) znajduje się adnotacja o treści „Mąż K.K. posiada $\frac{3}{4}$ części gospodarstwa rolnego we wsi Ubocze - podatek rolny pow. 1ha”. Do kontroli przedłożono decyzję w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2023 r. wystawioną w dniu 3.01.2023 r. na męża podatnika. Z treści decyzji wynikało, że łączne zobowiązanie pieniężne ustalono wobec trzech współwłaścicieli gruntów rolnych: wobec męża podatnika z udziałem $\frac{3}{4}$ i dwóch innych osób z udziałem po $\frac{1}{8}$ każda.

Opodatkowano powierzchnie przedmiotów opodatkowania inne niż wynikające z ewidencji gruntów i podane przez podatników w informacjach o gruntach, co było niezgodne z art. 4 ust. 1 ustawy o podatku rolnym, z treści którego wynikało, że podstawą opodatkowania podatkiem rolnym dla gruntów gospodarstw rolnych jest powierzchnia wynikająca z ewidencji gruntów i budynków. Nieprawidłowość dotyczyła podatników:

1 - PN002939/F - W informacji o gruntach rolnych wypełnionej w dniu 11.07.2012 r. (brak daty wpływu do Urzędu) podatnik wykazał grunty rolne o łącznej powierzchni 6,41 ha. Powierzchnia ta była zgodna z powierzchnią w ewidencji gruntów (wydruk z 31.01.2024 r.), z której wynikało, że podatnik jest właścicielem 3. działek rolnych: nr 423, nr 431/2 i nr 431/1 o łącznej powierzchni 6,4100 ha położonych w Rzęsinach. Tymczasem organ podatkowy decyzją w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r. z dnia 12.01.2021 r. opodatkował grunty rolne o łącznej powierzchni 6,5002 ha, decyzją na 2022 r. z dnia 3.01.2022 r. i decyzją na 2023 r. z dnia 3.01.2023 r. - grunty rolne o łącznej powierzchni 6,4648 ha i grunty pozostałe o powierzchni 0,0354 ha (łącznie 6,5002 ha);

2 - PN002938/F - W informacji o gruntach wypełnionej w dniu 11.06.2013 r. (brak oznaczenia datą wpływu do Urzędu), podatnik wykazał grunty rolne o łącznej powierzchni 9,78 ha. Z ewidencji gruntów (wydruki uproszczonych wypisów z rejestru gruntów z 1.02.2024 r.) wynikało, że podatnik jest właścicielem gruntów rolnych (9 działek) o łącznej powierzchni 9,7800 ha. Tymczasem z decyzji w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., na 2022 r. i na 2023 r. wynikało, że organ podatkowy opodatkował podatkiem rolnym grunty rolne o powierzchni 10,4586 ha i grunty pozostałe 200 m² (razem 10,4786 ha). Decyzje zostały wystawione na podatnika (M.B.) i użytkownika (D.B.);

3 - PN002934/F - decyzje w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., na 2022 r. i na 2023 r. zostały wystawione na właściciela (S.A.) i użytkownika (A.A.). Organ podatkowy opodatkował budynki mieszkalne o powierzchni 39,75 m², grunty rolne o powierzchni 6,32 ha, lasy o powierzchni 0,61 ha (razem 6,93 ha). Przypisu zobowiązań podatkowych za 2021 r., 2022 r. i 2023 r. dokonano na karcie kontowej oznaczonej imieniem i nazwiskiem podatników. Informacje na podatek od nieruchomości, o gruntach i o lasach dotyczyły podatnika S.A. i nie zostały oznaczone datą wypełnienia i wpływu do Urzędu. Z ewidencji gruntów (wydruki uproszczonych wypisów z rejestru gruntów z 1.02.2024 r.) wynikało, że właścicielami powyższych przedmiotów opodatkowania są trzy osoby: (A.A.) w udziale $\frac{3}{6}$, (S.A.) w udziale $\frac{1}{6}$ i (R.M.) w udziale $\frac{1}{6}$, a łączna powierzchnia gruntów rolnych wynosiła 8,02 ha i lasów - 0,73 ha. Wobec powyższego, powierzchnia podstaw opodatkowania, zgodnie z udziałami podatników S.A. i A.A., powinna wynieść: grunty rolne - 5,3466 ha ($8,02 \text{ ha} \times \frac{3}{6} + \frac{1}{6}$), lasy - 0,4866 ha ($0,73 \text{ ha} \times \frac{3}{6} + \frac{1}{6}$). Różnica odpowiednio: 0,9734 ha i 0,1234 ha. Do kontroli nie przedłożono decyzji wymiarowej wystawionej na trzeciego z właścicieli (R.M.).

Ponadto ustalono:

4 - PN004416/F - Z treści zawiadomienia o zmianach w danych ewidencyjnych działek (nieoznaczonego datą wpływu do Urzędu) z dnia 15.04.2020 r. wynikało, że podstawą dokonania zmian była decyzja administracyjna z dnia 18.03.2020 r. dotycząca podziału działki rolnej nr 161/7 i zmiany powierzchni klasoużytków oraz podziału działki nr 161/8 o powierzchni 0,068 ha oznaczonej symbolem dr (podział na 3 działki o łącznej powierzchni 0,0680 ha), położonych w Rząsinach obręb 0004. W związku z powyższymi zmianami, podatnik nie złożył korekty informacji na podatek od nieruchomości i informacji o gruntach z 2010 roku. Organ podatkowy nie wezwał podatnika do złożenia korekty tych informacji. Do dnia kontroli organ podatkowy przeprowadził postępowania zakończone wydaniem decyzji w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na 2020 rok. Powyższe zmiany organ podatkowy uwzględnił dopiero w 2021 r., wydając w dniu 6.08.2021 r. decyzję w sprawie zmiany decyzji ostatecznej ustalającej łączne zobowiązanie pieniężne na 2021 rok. W decyzji tej, organ podatkowy ustalił między innymi podatek od nieruchomości od gruntów pozostałych o powierzchni 576 m² za okres 7 miesięcy 2021 r., zamiast o powierzchni 680 m² za okres 12 miesięcy 2021 r.;

5 - w przypadku podatnika PN003757/F - ustalono, że decyzje w sprawie ustalenia łącznego zobowiązania pieniężnego na 2021 r., 2022 r. i 2023 r. zostały wystawione na podatnika (M.S.). Organ podatkowy opodatkował budynki mieszkalne o powierzchni 39,50 m², grunty rolne w miejscowości Rząsiny o powierzchni 0,2075 ha i w miejscowości Ubocze o powierzchni 2,8100 ha (łącznie 3,0175 ha), lasy o powierzchni 0,17 ha. Przypisu zobowiązań podatkowych za 2021 r., 2022 r. i 2023 r. dokonano na karcie kontowej oznaczonej imieniem i nazwiskiem podatnika. Informacje na podatek od nieruchomości, o gruntach i o lasach, nieoznaczone datą wpływu do Urzędu, zostały wypełnione przez podatnika w dniu 13.07.2004 r. i w dniu 13.05.2010 roku. Informacja wypełniona przez podatnika w dniu 13.05.2010 r. została złożona w związku z wydaniem przez Starostę Lwóweckiego w dniu 29.03.2010 r. zawiadomienia o zmianach w ewidencji gruntów na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1679/2010 z dnia 19.03.2020 r. dotyczącego przeniesienia prawa własności. Z przedłożonych do kontroli uproszczonych wypisów z rejestru gruntów (wydruki z 1.02.2024 r.) wynikało, że właścicielami wymienionych powyżej przedmiotów opodatkowania nie jest podatnik, lecz dwie inne osoby (P.S. i W.S.) w udziale po ½.

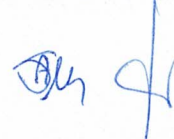
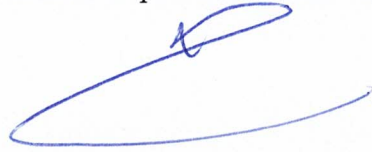
Powyższe nieprawidłowości świadczą o naruszeniu art. 272 pkt. 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa, stosownie do którego organ podatkowy podejmuje czynności *sprawdzające, mające na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami.*

Burmistrzowi Gminy i Miasta Gryfów Śląski zadano pytanie: *Dlaczego w przypadkach stwierdzenia rozbieżności w powierzchniach podstaw opodatkowania wykazanych w informacjach podatkowych złożonych przez podatników łącznego zobowiązania pieniężnego i w ewidencji gruntów oraz innych dokumentach nie dokonano czynności sprawdzających, mających na celu ustalenie stanu faktycznego w zakresie niezbędnym do stwierdzenia zgodności z przedstawionymi dokumentami, stosownie do art. 272 pkt. 3 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa?*

W odpowiedzi na zadane pytanie (akta kontroli część B nr III/3, str. 44) Burmistrz wyjaśnił, że pracownik zatrudniony w latach 2018-2022 na stanowisku referent ds. podatków i opłat lokalnych prawdopodobnie nie dokonywał na bieżąco weryfikacji danych podatkowych z zapisami wynikającymi z ewidencji gruntów oraz że obecnie na bieżąco przeprowadza się weryfikacje kont podatników celem wyeliminowania nieprawidłowości.

Powszechność opodatkowania

Kontrolną w zakresie powszechności opodatkowania objęto nieruchomości z zasobu

 19

nieruchomości gminy Gryfów Śląski zbyte:

- w 2021 r. - lokale mieszkalne w Gryfowie Śląskim: nr 5 przy ul. Partyzantów 36 i nr 5 przy ul. Grodzkiej 11 wraz z udziałem w prawie własności działki gruntu, działki w Gryfowie Śląskim nr 545/7 obr. 2 i nr 32/6 obr. 3,
- w 2022 r. - lokale mieszkalne w Gryfowie Śląskim: nr 3 przy ul. Kolejowej 19 i nr 5 przy ul. Garbarskiej 3 wraz z udziałem w prawie własności działki gruntu, działki w Gryfowie Śląskim nr 816 obr. 2 i nr 49/5 obr. 1,
- w okresie 3 kwartałów 2023 r. - działka nr 183/12 obr. 1 w Gryfowie Śląskim.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji: akty notarialne, wydruki z rejestru gruntów, informacje o nieruchomościach i obiektach budowlanych, informacje o gruntach rolnych złożone przez nabywców nieruchomości, decyzje w sprawie ustalenia podatku od nieruchomości i podatku rolnego ustalono, że wszyscy nabywcy nieruchomości z próby przyjętej do kontroli, będący osobami fizycznymi, złożyli wymagane informacje o nabytych nieruchomościach. W decyzjach ustalających podatek od nieruchomości i podatek rolny przyjęto podstawy opodatkowania i ich powierzchnię zgodną z powierzchniami wynikającymi z umów sprzedaży zawartych w formie aktu notarialnego, informacji złożonych przez nabywców oraz danych ewidencji gruntów. Organ podatkowy przyjął właściwe stawki podatku od nieruchomości i podatku rolnego, a także prawidłowo określił okres, w którym istniał obowiązek podatkowy.

Egzekwowanie zaległości podatkowych

Według danych wykazanych w rozdziałach 75615 i 75616 w rocznych sprawozdaniach Rb-27S, stan zaległości z tytułu podatków od osób prawnych i fizycznych wyniósł odpowiednio: na dzień 31.12.2021 r. - 2.005.127,62 zł i 735.918,36 zł, na dzień 31.12.2022 r. - 2.974.825,32 zł i 701.612,95 zł, na dzień 30.09.2023 r. - 3.263.430,82 zł i 915.811,31 zł.

Procedury dotyczące podejmowania czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych w celu ściągnięcia zaległości podatkowych określono w § 5 i § 7 Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski wprowadzonej zarządzeniem nr 146/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 31 grudnia 2018 r., zwanej dalej „instrukcją”. W § 5 pkt. 7 instrukcji zapisano „Upomnienia i wezwania wystawia pracownik księgowości nie później niż po upływie 3 miesięcy od terminu płatności raty podatku lub innej należności.”, a w § 7 pkt. Instrukcji - „Mając na uwadze racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi, tytuł wykonawczy wystawia się w tych przypadkach, gdzie wysokość należności pieniężnej wraz z odsetkami przekroczy wysokość dziesięciokrotności kosztów upomnienia, a okres od upływu przedawnienia tej należności nie jest krótszy niż 6 miesięcy.”.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dochodzenia zaległości podatkowych od osób prawnych objęto zaległości 3. podatników podatku od nieruchomości wybranych z wykazów zaległości z tytułu tego podatku na dzień 31.12.2021 r., 31.12.2022 r. i 30.09.2023 r. o numerze karty kontowej: PN002578/P (38.825,13 zł, 17.862 zł i 34.110 zł), PN002629/P (380.677,74 zł, 465.807,74 zł i 444.525,74 zł), PN005124/P (78.349 zł, 111.159,81 zł i 176.346,81 zł).

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji z lat 2021-2023 (upomnienia, potwierdzenia doręczenia upomnienia, wydruki kart kontowych podatników), ustalono:

1 - Zaległości podatnika PN002578/P dotyczyły niezapłaconego w terminie podatku od nieruchomości w kwocie 38.825,13 zł na dzień 31.12.2021 r. za miesiące od maja do grudnia 2014 r., w kwocie 17.862 zł na dzień 31.12.2022 r. za miesiące od października do grudnia 2022 r., na dzień 30.09.2023 r. w kwocie 34.110 zł za miesiące od maja do września 2023 roku. Zaległości na dzień 31.12.2021 r. zostały umorzone decyzją Burmistrza z dnia 29.06.2022 r. z odsetkami, zaległości na dzień 31.12.2022 r. - decyzją Burmistrza z dnia 10.01.2023 r. z odsetkami, zaległości na dzień 30.09.2023 r. - decyzjami Burmistrza z dnia

12.10.2023 r. i z dnia 26.01.2024 r. z odsetkami.

2 - Zaległości podatnika PN002629/P na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 380.677,74 zł dotyczyły niezapłaconego podatku za lata od 2017 do 2021, na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 465.807,74 zł - za lata od 2017 do 2022, na dzień 30.09.2023 r. w kwocie 444.525,74 zł - za lata od 2017 do 2022 i 3 kwartały 2023 roku. W 2021 r., 2022 r. i w okresie 3 kwartałów 2023 r. brak było jakichkolwiek wpłat na spłatę zaległości podatkowych.

Na zaległości dłużnika sporządzono upomnienia po upływie 3 miesięcy od terminu płatności rat podatku: nr U/01495/2021 z 31.05.2021 r. na podatek za 1/2021 na kwotę 6.808 zł - powtórne avizo z 21.07.2021 r. - 31 dni, nr U/00085/2022 z 7.04.2022 r. na podatek od 6-11/2021 na łączną kwotę 40.878 zł - powtórne avizo z 17.05.2022 r. - opóźnienie wyniosło od 204 do 52 dni, nr U/00468/2022 z 28.11.2022 r. na podatek za 1-7/2022 na łączną kwotę 49.660 zł - powtórne avizo z 12.12.2022 r. - opóźnienie wyniosło od 212 do 44 dni, nr U/01252/2023 z 21.08.2023 r. na podatek za 12/2022 na kwotę 7.094 zł - powtórne avizo z 7.09.2023 r. - opóźnienie wyniosło 159 dni.

Nie wystawiono tytułów wykonawczych na powyższe zaległości w terminie określonym w § 7 pkt 3 instrukcji, pomimo doręczenia upomnień (každorazowo powtórne avizo) i braku spłaty zaległości w terminie wyznaczonym w upomnieniu. Dopiero w dniu 9.11.2023 r. wystawiono tytuł wykonawczy nr TW/P/007/2022 obejmujący między innymi zaległy podatek za miesiące od stycznia do grudnia 2021 r. i od stycznia do grudnia 2022 roku.

Zobowiązanie podatkowe za 2021 r. w kwocie 82.351 zł zabezpieczono wpisem hipoteki przymusowej na podstawie decyzji z dnia 5.03.2021 roku. W lipcu i listopadzie 2023 r. odbyły się dwie licytacje z majątku dłużnika (bezsukteczne).

3 - Zaległości podatnika PN005124/P dotyczyły niezapłaconego w terminie podatku od nieruchomości w kwocie 78.349 zł na dzień 31.12.2021 r. za miesiące od grudnia 2020 r. do grudnia 2021 r., w kwocie 111.159,81 zł na dzień 31.12.2022 r. za miesiące od lipca do grudnia 2022 r., w kwocie 176.346,81 zł na dzień 30.09.2023 r. za miesiące od lipca 2021 r. do września 2023 roku. Część zaległości na dzień 31.12.2021 r. (za miesiące od grudnia 2020 r. do czerwca 2021 r.) została uregulowana w kwocie 48.918 zł. W 2021 r. i w okresie 3 kwartałów 2023 r. nie było wpłat tytułem spłaty zaległości.

Upomnienia: nr U/00083/2022 z dnia 7.04.2022 r. na podatek za miesiące od 06/2021 do 12/2021 i od 01/2022 do 3/2022 i nr U/00205/2022 z 18.05.2022 r. na podatek za miesiące od 01/2021 do 12/2021 i od 01/2022 do 05/2022 zostały sporządzone, lecz nie przekazane dłużnikowi, zostały wstrzymane. Upomnienie nr U/00445/2022 z dnia 28.11.2022 r. na podatek za miesiące od 06/2022 do 07/2022 r. doręczone w dniu 2.12.2022 r. wystawiono po terminie określonym w § 5 pkt 5 instrukcji, tj. odpowiednio: 74 i 44 dni. A upomnienie nr U/00079/2022 z dnia 22.05.2023 r. na podatek za miesiące 12/2022 i 01/2023 doręczone w dniu 26.05.2022 r. wystawiono odpowiednio: 58 i 37 dni po terminie określonym w § 5 pkt 5 instrukcji.

Nie wystawiono tytułu wykonawczego, pomimo doręczenia upomnienia i braku zapłaty zaległości w terminie wyznaczonym w upomnieniu nr U/01488/2021 z dnia 31.05.2021 r. na podatek za miesiące od 04/2021 do 05/2021 r. doręczonego w dniu 13.07.2021 roku. Zaległości zostały uregulowane w dniach 21.07. i 18.10.2022 roku. Tytuł wykonawczy nr TW/P/005/2022 na podatek za miesiące od 06/2022 do 12/2022 i od 01/2023 do 09/2023 r. wystawiono w dniu 9.11.2023 r., pomimo odbioru upomnień w dniach 2.12.2022 r. (podatek za miesiące 6-11/2022), 26.05.2023 r. (podatek za 12/2022 i 1-5/2023), 29.08.2023 r. (6 i 7/2023). Tytuł przekazano do Urzędu Skarbowego, a następnie zwrócono się wnioskiem z dnia 7.12.2023 r. o zawieszenie postępowania egzekucyjnego z powodu wydania w dniu 6.12.2023 r. decyzji o rozłożeniu na raty zaległości podatkowej za okres od lipca 2021 r. do listopada 2023 r. w kwocie 187.154,70 zł z odsetkami w kwocie 32.168 zł. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Lwówku Śląskim, postanowieniem z dnia 7.12.2023 r., zawiesił postępowanie egzekucyjne do dnia 28.06.2024 roku.

Kontrolą w zakresie prawidłowości podejmowania czynności zmierzających do wyegzekwowania zaległości podatkowych od osób fizycznych objęto zaległości 10. podatników łącznego zobowiązania pieniężnego z wykazu dłużników według stanu na dzień 31.12.2022 r. o numerze karty kontowej: PN004638/F, PN004612/F, PN000212/F, PN004031/F, PN002381/F, PN002786/F, PN002219/F, PN004410/F, PN003084/F, PN003920/F.

Na podstawie upomnień, potwierdzeń odbioru upomnień, ewidencji tytułów wykonawczych, wydruków z księgowości analitycznej dla kont podatników za 2021 r., 2022 r. i 2023 r. ustalono, że w okresie objętym kontrolą czynności zmierzające do wyegzekwowania zaległości podatkowych od wymienionych powyżej dłużników nie były podejmowane na bieżąco. Niesporządzenie upomnień i sporządzenie ich po upływie 3 miesięcy od terminu płatności rat łącznego zobowiązania pieniężnego było niegodne z § 5 pkt 7 instrukcji, a wystawienie tytułów wykonawczych po upływie terminu wskazanego w upomnieniach lub ich niewystawienie było niezgodne z § 7 pkt 3 instrukcji. Powyższe dotyczyło niżej wymienionych przypadków:

1 - Podatnik PN004638/F - z zaległościami na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 2.983,79 zł (od 1/2018 do 4/2021), na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 3.847,79 zł (od 1/2018 do 4/2022), na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 4.887,79 zł (od 1/2018 do 4/2023) nie dokonał w latach 2021 - 2023 żadnych wpłat tytułem spłaty zaległości. Do dłużnika skierowano upomnienia: nr U/01791/2021 z dnia 31.05.2021 r. dotyczące zaległych rat 3-4/2020 i 1-2/2021 (brak dokumentu doręczenia), które dla rat 3-4/2020 na łączną kwotę 410 zł wystawiono 167 i 77 dni po terminie wskazanym w instrukcji oraz nr U/00574/2022 z dnia 29.11.2022 r. dotyczące zaległych rat 1-4/2022 doręczone 8.12.2022 r., które dla rat 1-2/2022 na łączną 432 zł wystawiono 167 i 106 dni po terminie po terminie wskazanym w instrukcji. Na zaległości z 2023 r. nie wystawiono upomnień. Nie wystawiono tytułów wykonawczych w l. 2021 - 2023, pomimo braku spłaty zadłużenia;

2 - Podatnik PN004612/F - z zaległościami: na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 2.682,71 zł (od 1/2018 do 4/2021), na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 297,72 zł (4/2022), na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 1.860,72 zł (4/2022, 1-4/2023). Dokonano spłaty zaległości: w 2021 r. - 948 zł, w 2022 r. - 4.229,71 zł, w 2023 r. - brak było wpłat. Do dłużnika skierowano upomnienie nr U/01521/2023 z dnia 21.08.2023 r. dotyczące rat 1-2/2023 (brak dokumentu doręczenia), które dla raty 1/2023 na kwotę 378 zł wystawiono 67 po terminie wskazanym w instrukcji. Nie wystawiono tytułów wykonawczych w latach 2021 - 2023, zwłaszcza dla raty 4/2022 (upomnienie nr U/00714/2022 z dnia 8.12.2022 r. na kwotę 297,72 zł doręczone 27.12.2022 r.), którą spłacono w dniu 24.06.2023 r. i rat 1-2/2023 (upomnienie nr U/01521/2023 z 21.08.2023 r., która do dnia kontroli nie została zapłacona);

3 - Podatnik PN000212/F - z zaległościami: na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 11.952 zł (1-4/2014, 3-4/2015, 1-4/2016, 3-4/2021), na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 9.590 zł (1-4/2014, 3-4/2015, 1-4/2016), na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 8.903,73 zł (1-4/2014, 3-4/2015, 1-4/2016). Dokonano spłaty zadłużenia: w 2021 r. - 2.363 zł, w 2022 r. - 7.589 zł, w 2023 r. - 7.063,86 zł. Zaległości dłużnika z 2014 r., 2015 r., 2016 r. objęte są układem przyjętym w dniu 24.02.2022 r. przez zgromadzenie wierzycieli dłużnika zatwierdzonym postanowieniem Sądu Rejonowego w Jeleniej Górze V Wydział Gospodarczy z dnia 14.03.2023 r. (sygn. akt V Grs 1/17). Nie wystawiono tytułu wykonawczego dla rat 3-4/2021 w związku z upomnieniem nr U/02306/2021 z dnia 10.12.2021 r. na łączną kwotę 2.362 zł (powtórne avizo z 15 i 30.12.2021 r.) zapłaconych w dniu 2.11.2022 r. i rat 1-2/2023 (upomnienie nr U/01454/2023 z 21.08.2023 r.), pomimo braku zapłaty zaległych rat;

4 - Podatnik PN004031/F - z zaległościami: na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 254 zł (3-4/2021), na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 286 zł (2-4/2022), na dzień 31.12.2023 roku. Nie wystawiono upomnienia na raty 3-4/2021 w łącznej kwocie 235 zł, które zostały zapłacone w

dniu 22.11.2022 r.;

5 - Podatnik PN002786/F - z zaległościami: na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 5.772,64 zł (2-4/2021), na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 210,23 zł (cz. 4/2022), na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 1.657,73 zł (cz. 2/2023). Nie wystawiono tytułów wykonawczych dla raty 3/2021 (upomnienie nr U/02326/2021 z 10.12.2021 r. na kwotę 2.304 zł doręczone 21.12.2021 r., zapłaconej 4.04.2022 r.) i raty 4/2021 (upomnienie nr U/02326/2021 z 10.12.2021 r. doręczone 21.12.2021 r. zapłaconej 21.06.2022 r.);

6 - PN002219/F - z zaległościami na dzień 31.12.2021 r. i 31.12.2022 r. w kwocie 13.585 zł (1-4/2018, 2-3/2019) na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 13.369,02 zł. W latach 2021 - 2022 brak było wpłat na spłatę zaległości, a w 2023 r. wpłacono tylko kwotę 195,98 zł. Dłużnik jest w upadłości na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego w Jeleniej Górze V Wydział Gospodarczy z dnia 11.07.2019 r. (sygn. akt GU 65/19, GUp 38/19) o ogłoszeniu upadłości obejmującej likwidację majątku dłużnika. Gmina Gryfów Śląski zgłosiła w dniu 23.08.2019 r. swoje wierzytelności w kwocie ogółem 14.416,60 zł, w tym należność główna z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 12.848 zł z odsetkami w kwocie 731 zł;

7 - Podatnik PN004110/F - z zaległościami: na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 12.904,20 zł (4/2012, 2 i 4/2013, 2/2014, 4/2015, 2 i 4/2017, od 1-4/2018 do 1-4/2021), na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 12.847,78 zł (4/2014, 4/2015, 2 i 4/2017, od 1-4/2018 do 1-4/2022), na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 16.356,78 zł (2 i 4/2014, 4/2015, 2 i 4/2017, od 1-4/2018 do 1-4/2022). Dokonano spłaty zaległości: w 2021 r. w kwocie 5.977,62 zł, w 2022 r. w kwocie 4.528,35 zł. W 2023 r. brak było wpłat. Upomnienie nr U/01785/2021 z dnia 31.05.2021 r. dotyczące rat 3-4/2020 i 1-2/2021, doręczone 14.07.2021 r. dla rat 3-4/2020 na łączną kwotę 1.234 zł wystawiono 167 i 77 po terminie określonym w instrukcji. Nie wystawiono tytułów pomimo doręczenia upomnień i braku zapłaty zaległości w terminie wskazanym w upomnieniu (brak spłaty zaległości do dnia kontroli), dla: rat 3-4/2020 (upomnienie nr U/01785/2021 z 31.05.2021 r. na łączną kwotę 2.592 zł doręczone 14.07.2021 r.), rat 3-4/2021 (upomnienie nr U/02196/2021 z 8.12.2021 r. na łączną kwotę 1.335 zł doręczone 13.12.2021 r.), raty 1/2022 (upomnienie nr U/00041/2022 z 7.04.2022 r. na kwotę 659 zł - brak dokumentu doręczenia), rat 3-4/2022 (upomnienie nr U/00572/2022 z 29.11.2022 r. na łączną kwotę 1.388 zł - brak dokumentu doręczenia), rat 1-2/2023 (upomnienie nr U/01419/2023 z 21.08.2023 r. na łączną kwotę 1.755 zł - brak dokumentu doręczenia);

8 - Podatnik PN003084/F - z zaległościami: na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 21.331,91 zł (2003-2006, 2009-2011, 2013-2021), na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 23.461,36 zł (2003-2006, 2009-2011, 2013-2021), na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 10.714,32 zł (2004-2006, 2009-2011, 2013-2017). Na spłatę zaległości dokonano wpłat: w 2021 r. - 1.861,90 zł, w 2022 r. - 1.875,55 zł. W 2023 r., Burmistrz wydał w dniu 21.03.2023 r. decyzję w sprawie umorzenia zaległego podatku od nieruchomości za lata 2018-2022 w kwocie 28.629 zł i odsetek w kwocie 6.973 zł (łącznie 35.602 zł) na wniosek podatnika. Upomnienie nr U/00321/2022 z dnia 26.05.2022 r. dotyczące rat 4/2021 i 1-2/2022 (powtórne avizo z 13.06.2022 r.) dla raty 4/2021 na kwotę 720 zł wystawiono 72 dni po terminie wskazanym w instrukcji. W 2023 r. nie wystawiono upomnień;

9 - Podatnik PN003920/F - z zaległościami: na dzień 31.12.2021 r. w kwocie 2.981 zł (2010-2011, 2013-2016, 2019-2021), na dzień 31.12.2022 r. w kwocie 2.766,98 zł (2010-2011, 2013-2016, 2019, 2-4/2022), na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 2.734,98 zł (2010-2011, 2013-2016, 2018 r., 2-4/2022, 1/2023). W dniu 30.11.2023 r. Burmistrz wydał decyzję w sprawie umorzenia z urzędu zaległego łącznego zobowiązania pieniężnego powstałego do dnia 22.06.2020 r. w kwocie 2.478,98 zł z powodu ogłoszenia upadłości konsumenckiej na terenie Niemiec oraz zwolnienia z reszty długu.

Nieprawidłowości w wystawianiu upomnień i tytułów wykonawczych na zaległości w podatkowe stwierdzono podczas poprzedniej kontroli kompleksowej gospodarki finansowej przeprowadzonej przez Izbę w 2020 roku.

Wobec powyższego, Burmistrzowi Gminy i Miasta Gryfów Śląski zadano pytanie: *Dlaczego nie przestrzegano terminów sporządzania upomnień i tytułów wykonawczych określonych w § 5 i § 7 „Instrukcji zasad ewidencji i poboru podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz należności cywilnoprawnych w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski” wprowadzonej zarządzeniem nr 146/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 31 grudnia 2018 r.?*

W odpowiedzi na zadane pytanie (akta kontroli część B nr III/4, str. 45), Burmistrz wyjaśnił, że były podejmowane działania informacyjne względem dłużników, celem zmobilizowania ich do wykonania obowiązku zapłaty w sposób dobrowolny bez konieczności wszczynania i prowadzenia kosztownej dla dłużników egzekucji. W sytuacji, gdy prowadzone czynności okazały się bezskuteczne, wszczynano postępowanie egzekucyjne. Ponadto w 2023 r., w Wydziale Finansowym - podatki, nastąpiły zmiany kadrowe poprzez redukcję zatrudnienia, co skutkowało obciążeniem pozostałych stanowisk i wpłynęło na opóźnienia w terminowym wszczynaniu postępowań.

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za lata 2021-2022 oraz III kwartały 2023 r. planowane i wykonane wielkości wydatków wyniosły odpowiednio: 2021 r. 47.111.242,25 zł (plan), 43.313.702,59 zł (wykonanie 91,94%); 2022 r. 55.306.408,97 zł (plan), 51.219.898,29 zł (wykonanie 92,61%), a na 30 września 2023 r. 55.030.169,15 zł (plan), 34.281.356,77 zł (wykonanie 62,30%). Wydatki bieżące w poszczególnych okresach wyniosły odpowiednio: 38.180.777,60 zł (88,15% wydatków ogółem), 43.904.886,77 zł (85,72 %) i 29.867.996,93 zł (87,13 % wydatków ogółem). Wydatki majątkowe w poszczególnych okresach wyniosły odpowiednio: 5.132.924,99 zł (11,85 % wydatków ogółem), 7.315.011,52 zł (14,28 %) i 4.413.359,84 zł (12,87 % wydatków).

2.1. Wydatki bieżące

Wydatki z tytułu wynagrodzeń

Wydatki na wynagrodzenia sklasyfikowane w dziale 750 „Administracja publiczna”, rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”, § 4010 „Wynagrodzenia osobowe pracowników”, § 4040 „Dodatkowe wynagrodzenie roczne”, § 4110 „Składki na ubezpieczenia społeczne”, § 4120 „Składki na fundusz pracy” wyniosły: w 2021 r. 2.323.644,98 zł, w 2022 r. 2.621.149,78 zł i do 30 września 2023 r. 2.176.876,83 złotych.

Kontrolą w zakresie prawidłowości ustalania wysokości miesięcznego wynagrodzenia objęto wynagrodzenia Burmistrza Gminy i Miasta, Zastępcy Burmistrza, Sekretarza, Skarbnika, Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego, inspektora ds. gospodarki odpadami, inspektora ds. gospodarki gruntami i nieruchomościami, inspektora ds. finansowych i archiwum oraz inspektora ds. infrastruktury społecznej.

Zasady wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski zatrudnionych na podstawie umowy o pracę zostały określone w Regulaminie wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Gryfowie Śląskim, wprowadzonym zarządzeniem nr 76/2013 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 20 sierpnia 2013 r. ze zmianami i obowiązywały do 30 czerwca 2023 r., kiedy to zarządzeniem wewnętrznym nr 57/2023 z 30 czerwca 2023 r. został wprowadzony nowy regulamin wynagradzania pracowników Urzędu Gminy i Miasta w Gryfowie Śląskim.

W załącznikach nr 1, 2, 3 i 4 do powyższego regulaminu określono: wykaz minimalnych wymagań kwalifikacyjnych pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, tabelę maksymalnego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych, tabelę maksymalnego miesięcznego poziomu wynagrodzenia zasadniczego dla poszczególnych kategorii zaszerzegowania oraz tabelę stawek dodatku funkcyjnego. W

regulaminie określono: szczegółowe warunki wynagradzania, warunki i sposób przyznawania dodatków funkcyjnego i specjalnego, a także opisano warunki przyznawania i sposób wypłacania premii pracownikom obsługi oraz nagród dla pracowników Urzędu.

Regulamin spełniał wymogi art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 530) i rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1960).

Wynagrodzenie Burmistrza Gminy i Miasta od 20 listopada 2018 r. regulowała uchwała nr II/6/18 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 11 grudnia 2018 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Gminy i Miasta. W powołanej uchwale Rada określiła: wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny - 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego oraz dodatek za wieloletnią pracę. Kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego zostały ustalone zgodnie z tabelą I, część B załącznika nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Miesięczne wynagrodzenie Burmistrza nie przekroczyło w okresie objętym kontrolą wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ww. ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, tj. nie przekroczyło w ciągu miesiąca, łącznie z dodatkiem za wieloletnią pracę, siedmiokrotności kwoty bazowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (1.789,42 zł) określonej w art. 9 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na rok 2021 z 20 stycznia 2021 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 190), ustawy budżetowej na rok 2022 z 17 grudnia 2021 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 270) oraz ustawy budżetowej na rok 2023 z 15 grudnia 2022 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 256).

Na podstawie uchwały nr XXXVII/208/21 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 30 listopada 2021 r. w sprawie wynagrodzenia Burmistrza Gminy i Miasta z dniem 1 sierpnia 2021 r. przyznano wynagrodzenie Burmistrzowi zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1960) - załącznik nr 1 tabela I.

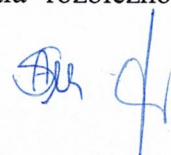
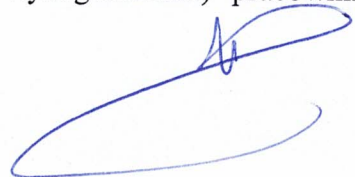
W okresie objętym kontrolą wynagrodzenie Skarbnika Gminy i Miasta zostało ustalone w angażach z 20 grudnia 2021 r. (WF.2121.135.2021) i z 26 stycznia 2023 r. (WF.2121.26.2023). Wynagrodzenie miesięczne Skarbnika zostało ustalone zgodnie z tabelą, część B załącznika nr 2 do rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz od 1 listopada 2021 r. zgodnie z tabelą załącznika nr 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie Z-ca Burmistrza Gminy i Miasta w okresie objętym kontrolą, zostało ustalone w dniach: 20.12.2021 r. i 26.01.2023 r. tj. wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek za wieloletnią pracę. W angażu tym określono kwotę wynagrodzenia zasadniczego, dodatek funkcyjny zgodnie z załącznikiem nr 2 (Tabela B) do rozporządzenia Rady Ministrów z 15 maja 2018 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek za wieloletnią pracę ustalony był prawidłowo w wysokości określonego % wynagrodzenia zasadniczego (20%).

Miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz składniki wynagrodzenia pozostałych pracowników z próby przyjętej do kontroli zostały ustalone przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski zgodnie z obowiązującym w jednostce regulaminem wynagradzania.

Stwierdzono, że zastosowane kategorie zaszeregowania, miesięczne stawki wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatki z tytułu wysługi lat (stażowe), dla poszczególnych pracowników z grupy kontrolnej, ustalono stosownie do zasad określonych w ww. regulaminie wynagrodzenia oraz w przywoływanych przepisach ustawy i rozporządzenia.

Kontrola zgodności składników wynagrodzeń wykazanych na kartach wynagrodzeń i listach płac z dokumentami kadrowymi (umowa o pracę, angaże, pisma przyznające poszczególne składniki wynagrodzenia) pracowników poddanych kontroli nie wykazała rozbieżności.



Sporządzone komputerowo z wykorzystaniem programu ZSI SIGID Poznań - Płace; listy płac objęte kontrolną próbą, tj. za miesiąc marzec 2022 r. oraz za październik 2022 r., zawierały wszystkie składniki wynagrodzeń wyszczególnione w angażach. Listy płac objęte kontrolną próbą posiadały podpisy pracowników sprawdzających merytorycznie, formalnie rachunkowo oraz zatwierdzających do wypłaty, stosownie do zasad przyjętych w uregulowaniach wewnętrznych.

Zapisów księgowych dokonywano na podstawie dowodów zbiorczych, które stanowiły wygenerowane w systemie komputerowym z zastosowaniem programu ZSI SIGID Poznań - Płace tzw. zbiorcze zestawienia płacowe danego miesiąca. Powyższe dowody zostały oznaczone numerem identyfikacyjnym oraz zawierały dekretną zapisów na kontach księgi głównej wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Kontrolą w zakresie terminowości regulowania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych objęto zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych od stycznia do grudnia 2022 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń wypłaconych w okresie objętym kontrolą odprowadzono w terminie ustawowym, tj. do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.; Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 1843 ze zm.).

Przestrzegany był również termin odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy, określony w przepisach art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 266 ze zm.; Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) art. 87 ust. 1 ustawy z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1398 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 2561 ze zm.) i art. 107 ust. 1 ustawy z 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2020 r. poz. 1409 ze zm.; Dz.U. z 2022 r. poz. 690 ze zm.; obecnie Dz.U. z 2023 r. poz. 735 ze zm.), tj. za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Powyższe ustalono na podstawie deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA sporządzonych za okres od stycznia do grudnia 2022 r. oraz wyciągów bankowych z dnia odprowadzenia składek.

Wydatki na zakup usług remontowych

Zrealizowane w latach 2021 – 2022 r. i w III kwartałach 2023 r. wydatki, sklasyfikowane w § 4270 „zakup usług remontowych”, w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” wynosiły odpowiednio: 29.834,40 zł, 25.470,17 zł i 33.047,49 zł.

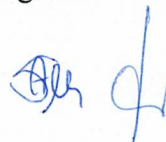
Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki z 2022 r. i z III kw. 2023 r. wydatków wykonanych na kwotę ogółem 38.153,57 zł w § 4270 ujętych w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne”.

Wybrane wydatki na zakup usług remontowych dotyczyły:

- wykonania remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej dróg gminnych masą mineralno-asfaltową o grubości średnio 5,00 cm, wykonanego na podstawie umowy nr U/0124/2022 z 20 maja 2022 r., faktura nr 8/22 z dnia 8.06.2022 r., kwota 19.895,74 zł, protokół odbioru sporządzony w dniu 8.06.2022 r. bez uwag, dowód księgowy X220091/46, WB nr 115/2022 z 14 czerwca 2022 r.,
- wykonania remontu cząstkowego nawierzchni bitumicznej dróg gminnych masą mineralno-asfaltową o grubości średnio 5,00 cm, wykonanego na podstawie umowy nr U/0120/2023 z 16 maja 2023 r., faktura nr 1/23 z dnia 6.06.2023 r., kwota 18.257,83 zł, protokół odbioru sporządzony w dniu 5.06.2023 r. bez uwag, dowód księgowy X230112/26, WB nr 118/2023 z dnia 20 czerwca 2023 roku.

Wydatki na zakup usług pozostałych

Zrealizowane wydatki sklasyfikowane w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w §



4300 „Zakup usług pozostałych” wynosiły w 2021 r. - 298.350,89 zł, w 2022 r. - 196.903,43 zł i w III kw. 2023 r. - 151.349,06 zł. w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w § 4300 „Zakup usług pozostałych” w 2021 r. wynosiły 266.139,41 zł, w 2022 r. - 125.451,98 zł i w III kw. 2023 r. - 106.554,59 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane wydatki z 2022 r. i z 2023 r. na kwotę ogółem 63.475,13 zł, wydatków wykonanych w § 4300 ujętych w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” i w rozdziale 75023 „Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)”.

Wybrane wydatki na usługi pozostałe dotyczyły:

- uruchomienie programu LEX Urząd dla pracowników Urzędu na okres od 1.01-31.12.2023 r., wykonanego na podstawie umowy nr U/0295/2022 z 29 grudnia 2022 r., faktura nr 1522371949 z dnia 29.12.2022 r., kwota 5.594,04 zł, dowód księgowy X220216/81, WB nr 254/2022 z 30 grudnia 2022 r.,

- wykonania robót budowlanych pn. oznakowania poziomego, przejść dla pieszych i parkingów w Gryfowie Śląskim, wykonanego na podstawie umowy nr 0125/2022 z 23 maja 2022 r., faktura VAT nr 2/2022 z dnia 7.06.2022 r., kwota 15.848,30 zł, protokół odbioru sporządzony w dniu 7.06.2022 r. bez uwag, dowód księgowy X220091/45, WB nr 115/2022 z 14 czerwca 2022 r.,

- uruchomienie internetowego dostępu do systemu iArkusz wraz z umową licencyjną w okresie od 23.04.2022 r. do 22.04.2023 r., wykonanego na podstawie umowy nr 185498/2020/SF U/0078/2022 z 7 marca 2022 r., faktura nr 1522121566 z dnia 25.04.2022 r., kwota 4.469,82 zł, dowód księgowy X220078/3, WB nr 100/2022 z 24 maja 2022 r.,

- obsługa informatyczna Gminy i Miasta Gryfów Śląski, wykonana na podstawie umowy nr U/0002/2022 z 1 stycznia 2022 r., faktura nr 185/03/2022 z dnia 30.03.2022 r., kwota 3.690 zł, dowód księgowy X220055/8, WB nr 74/2022 z 15 kwietnia 2022 r.,

- opieka autorska na oprogramowanie m.in. systemu elektronicznego zarządzania dokumentacją PROTON, biura obsługi interesanta EBOI, podatki i opłaty lokalne WyDRa z modułem Odpady i inne, zgodnie z umową nr U/0060/2023 z dnia 15.03.2023 r., faktura VAT nr 1159/6/2023 z dnia 30.06.2023 r., kwota 12.398,40 zł, dowód księgowy X230130, WB nr 136/2023 z 14 lipca 2023 r.,

- serwis systemu informacji przestrzennej Gminy Gryfów Śląski, zgodnie z umową nr U/0034/2023 z dnia 1.02.2023 r., faktura nr 38/02/2023 z dnia 6.02.2023 r., kwota 3.075 zł, dowód księgowy X230045/1, WB nr 48/2023 z 9 marca 2023 r.,

- wykonania odnowienia oznakowania, przejść dla pieszych i parkingów w Gryfowie Śląskim, wykonanego na podstawie umowy nr U/0112/2023 z dnia 12 maja 2023 r., faktura VAT nr 1/2023 z dnia 30.05.2023 r., kwota 14.709,57 zł, protokół odbioru sporządzony w dniu 29.05.2023 r. bez uwag, dowód księgowy X230108/1, WB nr 114/2023 z 14 czerwca 2023 r.,

- świadczenie usług informatycznych dla Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski na okres od dnia 1.01. - 31.12.2023 r., zgodnie z umową nr U/0025/2023 z dnia 1.01.2023 r., faktura nr 356/06/2023 z dnia 28.06.2023 r. kwota 3.690 zł, dowód księgowy X230130, WB nr 136/2023 z 14 lipca 2023 roku.

Ponadto próbę kontrolną wydatków na zakup usług pozostałych stanowiły wydatki związane z odbiorem odpadów komunalnych z terenu Gminy Gryfów Śląski (rozdział 90002 § 4300).

W kontrolowanym okresie obowiązywała umowa nr 31/2013 z dnia 6.03.2013 r. o przyjmowanie odpadów komunalnych z Zakładem Gospodarki i Usług Komunalnych Spółka z o.o. z Lubania - Regionalną Instalacją Przetwarzania Odpadów Komunalnych. Powyższa umowa została zawarta na podstawie porozumień pomiędzy Zleceniodawcą a Gminą Miejską Lubań nr 4/2012 z dnia 21.06.2012 r. oraz aneksu nr 1 z dnia 28.11.2012 r. w związku z powierzeniem przez Zleceniodawcę na rzecz Gminy Miejskiej Lubań zagospodarowania odpadów komunalnych.

Usługę odbioru odpadów komunalnych świadczył Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Izery” Sp. z o.o. z Lubomierza. Kontroli poddano umowę obowiązującą od dnia 1 stycznia

2022 r. do 30 czerwca 2022 r. na usługę odbioru odpadów komunalnych z terenu Gminy Gryfów Śląskich świadczył Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Izery” Sp. z o.o. z Lubomierza na podstawie umowy nr U/0227/2021 z dnia 1 grudnia 2021 roku.

Zamówienie dotyczące transportu odpadów komunalnych z terenu gminy Gryfów Śląski zostało zaplanowane na 2021 r. jako zadanie inwestycyjne pod pozycją nr 1.3.2 z przewidywanym terminem wszczęcia postępowania na IV kwartał 2021 roku.

Szacunkową wartość zamówienia określono w dniu 2.11.2021 r. na podstawie planowanych kosztów za poprzednie 12 miesięcy na kwotę 604.521,66 zł, co stanowiło 141.597,34 euro.

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu publicznym w trybie podstawowym, bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.), zostało zamieszczone w BZP portal uzp w dniu 4 listopada 2021 r. pod numerem 2021/BZP 00256096/01, a także w BIP gminy, na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego w terminie od dnia 4.11.2021 roku. Do przeprowadzenia postępowania zarządzeniem nr 74/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z dnia 15 listopada 2021 r. została powołana komisja przetargowa. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w kwocie 9.000 zł. Kryterium oceny ofert stanowiła cena (60%), ilość zaoferowanych akcji promocyjnych (30%) i termin płatności (10%). Termin składania ofert do udziału w postępowaniu określono do dnia 15 grudnia 2021 r., do godz. 10:00. Otwarcie ofert ustalono na dzień 15.11.2021 r. o godz. 12:00. Osoby biorące udział w postępowaniu oraz Burmistrz, złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 56 ustawy z 11 września 2019 r. Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert (w dniu 15.11.2021 r.) zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - kwota 653.000 zł brutto. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 15.11.2021 r. o godz. 12:00. Do upływu terminu składania ofert wpłynęła jedna oferta na wykonanie tego zadania - (oferta nr 1 z ceną 808.600,16 zł). W dniu 16.11.2021 r. skierowano do Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych „Izery” Sp. z o.o. z Lubomierza wezwanie do złożenia w trybie art. 274 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, aktualnych na dzień złożenia dokumentów potwierdzających spełnienie warunków udziału w postępowaniu oraz braku podstaw do wykluczenia z postępowania w terminie do 22 listopada 2021 roku. Po złożeniu stosownych dokumentów, osoby biorące udział w postępowaniu w dniu 26.11.2021 r. dokonały oceny spełnienia warunków udziału w postępowaniu i wybrano ofertę złożoną przez Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „Izery” Sp. z o.o. z Lubomierza. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane w dniu 24.11.2021 r. drogą elektroniczną do wykonawcy oraz opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej Gminy. Prace osób biorących udział w postępowaniu i wynik postępowania zatwierdził Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski w dniu 8.12.2021 roku.

Ogłoszenie o wyniku postępowania usługi „Odbiór odpadów komunalnych z terenu Gminy Gryfów Śląski” zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 8 grudnia 2021 r. pod numerem 2021/BZP 00305798/01.

Przedmiotowa usługa realizowana była na podstawie umowy nr U/0227/2021 zawartej 1 grudnia 2021 r. z Zakładem Utylizacji Odpadów Komunalnych „Izery” Sp. z o.o. z Lubomierza, po przeprowadzonym w trybie podstawowym bez negocjacji zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, w zakresie odbierania odpadów komunalnych z terenu Gminy Gryfów Śląski. Umowa została zawarta zgodnie z projektem określonym w SWZ, zawierała zakres tożsamy z ofertą, na czas określony w specyfikacji od dnia 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 roku.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25 lipca 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00275167/01.

Kontrolą w zakresie prawidłowości dokumentowania, ewidencjonowania oraz stosowania klasyfikacji budżetowej, objęto wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. na łączną kwotę 2.744.958,82 złotych. Próbę kontrolną wydatków z ww. umów na zakup usług pozostałych ujętych w § 4300 stanowiły faktury wystawione w okresie od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. o następujących numerach: nr FV- EKO/00001/01/22 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 101.297,95 zł (WB nr 16/2022 z dnia 25.01.2022 r.), nr FV05/0000898/2021 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 117.016,21 zł (WB nr 20/2022 z dnia 31.01.2022 r.), nr FV05/0000046/2022 z dnia 31.01.2022 r. na kwotę 124.173,59 zł (WB nr 40/2022 z dnia 27.02.2022 r.), FV-EKO/000004/02/22 z dnia 4.02.2022 r. na kwotę 98.684,19 zł (WB nr 40/2022 z dnia 27.02.2022 r.), FV- EKO/000004/03/22 z dnia 7.03.2022 r. na kwotę 89.001,31 zł (WB nr 60/2022 z dnia 28.03.2022 r.), nr FV05/0000105/2022 z dnia 28.02.2022 r. na kwotę 107.592,76 zł (WB nr 62/2022 z dnia 30.03.2022 r.), FV- EKO/000003/04/22 z dnia 6.04.2022 r. na kwotę 114.439,46 zł (WB nr 82/2022 z dnia 28.04.2022 r.), korekta nr KFFV-EKO/000013/22 z dnia 20.04.2022 r. na kwotę 1.261 zł (WB nr 82/2022 z dnia 28.04.2022 r.), FV- EKO/000004/05/22 z dnia 9.05.2022 r. na kwotę 100.237,85 zł (WB nr 103/2022 z dnia 27.05.2022 r.), nr FV05/0000250/2022 z dnia 29.04.2022 r. na kwotę 124.363,35 zł (WB nr 104/2022 z dnia 30.05.2022 r.), FV- EKO/000010/06/22 z dnia 7.06.2022 r. na kwotę 118.460,31 zł (WB nr 123/2022 z dnia 27.06.2022 r.), nr FV05/0000330/2022 z dnia 31.05.2022 r. na kwotę 139.288,22 zł (WB nr 126/2022 z dnia 30.06.2022 r.), FV-EKO/000005/07/22 z dnia 7.07.2022 r. na kwotę 111.727,25 zł (WB nr 145/2022 z dnia 27.07.2022 r.), nr FV05/0000408/2022 z dnia 30.06.2022 r. na kwotę 132.563,20 zł (WB nr 147/2022 z dnia 29.07.2022 r.), FV- EKO/000006/08/22 z dnia 8.08.2022 r. na kwotę 110.127,93 zł (WB nr 168/2022 z dnia 29.08.2022 r.), nr FV05/0000478/2022 z dnia 29.07.2022 r. na kwotę 123.841,86 zł (WB nr 168/2022 z dnia 29.08.2022 r.), FV-EKO/000003/09/22 z dnia 7.09.2022 r. na kwotę 135.168,05 zł (WB nr 190/2022 z dnia 28.09.2022 r.), nr FV05/0000576/2022 z dnia 31.08.2022 r. na kwotę 148.908,36 zł (WB nr 168/2022 z dnia 28.09.2022 r.), FV- EKO/000001/10/22 z dnia 7.10.2022 r. na kwotę 121.326,01 zł (WB nr 211/2022 z dnia 27.10.2022 r.), nr FV05/0000652/2022 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 131.107,29 zł (WB nr 213/2022 z dnia 31.10.2022 r.), FV-EKO/000007/11/22 z dnia 8.11.2022 r. na kwotę 114.774,63 zł (WB nr 231/2022 z dnia 28.11.2022 r.), nr FV05/0000711/2022 z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 133.691,38 zł (WB nr 233/2022 z dnia 30.11.2022 r.), nr FV05/0000797/2022 z dnia 30.11.2022 r. na kwotę 129.978,22 zł (WB nr 251/2022 z dnia 27.12.2022 r.) i FV- EKO/000001/121/22 z dnia 8.12.2022 r. na kwotę 115.928,44 zł (WB nr 251/2022 z dnia 27.12.2022 r.).

Stwierdzono, że faktury dokumentujące, co miesięczne wydatki za przedmiotowe usługi w okresie od stycznia 2022 r. do grudnia 2022 r. spełniały wymogi określone dla dowodów księgowych w treści art. 21 ustawy o rachunkowości. Płatności za powyższe faktury dokonano w pełnej wysokości i terminach wynikających z umowy.

2.2. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w latach 2021-2022 i w III kwartałach 2023 r. wynosiły odpowiednio: 5.132.924,99 zł, 7.315.011,52 zł i 4.413.359,84 zł.

Kontrolą w zakresie zrealizowanych w latach 2021-2022 wydatków majątkowych objęto zadania inwestycyjne dotyczące: przebudowy drogi gminnej w Uboczach dz. nr 634, przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rzęsinach dz. 682 i 726 oraz budowy instalacji fotowoltaicznej na potrzeby oczyszczalni ścieków oraz produkcji i uzdatniania wody w Gryfowie Śląskim, w formie zaprojektuj i wybuduj.

Zadanie pn. Przebudowa drogi gminnej w Uboczach dz. nr 634 dr

Zamówienie dotyczące drogi gminnej w Uboczach dz. nr 634 dr zostało zaplanowane na 2021 r.

jako zadanie inwestycyjne pod pozycją nr 1.1.5.

Szacunkową wartość zamówienia określono w dniu 24.03.2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 170.335,38 zł, co stanowiło 39.897,73 euro.

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu publicznym w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 ust 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zostało zamieszczone w BZP w dniu 19 kwietnia 2021 r. pod numerem 2021/BZP/00035749/01, a także w BIP gminy, na stronie internetowej gminy oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie zamawiającego od dnia 19.04.2021 roku. Postępowanie przetargowe przeprowadziła 3 osobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski nr 33/2021 z 4 maja 2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej w celu przeprowadzenia postępowania przetargowego pn. „Przebudowa drogi gminnej w Uboczu dz. nr 634 dr”. Zamawiający zażądał wniesienia wadium w wysokości 2.500 zł najpóźniej do dnia 4.05.2021 r. do godziny 10:00. Kryterium oceny ofert stanowiła cena (60%) i okres gwarancji (40%). Termin składania ofert do udziału w postępowaniu określono do dnia 4 maja 2021 r., do godz. 10:00.

Otwarcie ofert ustalono na dzień 4.05.2021 r. o godz. 11:00. Członkowie komisji przetargowej oraz Burmistrz złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 56 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych. Bezpośrednio przed otwarciem ofert (w dniu 4.05.2021 r.) zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - kwota 100.000 zł brutto. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 4.05.2021 r. o godz. 11:00. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 3 oferty na wykonanie tego zadania: oferta nr 1 z ceną 148.348,22 zł, oferta nr 2 z ceną 161.459,64 zł oraz oferta nr 3 z ceną 143.051,46 zł (we wszystkich ofertach termin gwarancji wynosił 56 miesięcy).

Z postępowania nie odrzucono żadnej oferty, nie zostało przewidziane zastosowanie aukcji elektronicznej.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty (oferta nr 3 złożona przez Transport Drogowy Ciężarowy Budowa i Remont Dróg Eksport Import z Rakowic Małych), zostało zamieszczone na stronie BIP Gminy Gryfów Śląski oraz wysłane do oferentów pocztą elektroniczną w dniu 17.05.2021 roku.

Ogłoszenie o wyniku postępowania – roboty budowlane przebudowa drogi gminnej w Uboczu dz. nr 634 dr, zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 maja 2021 r. pod nr 2021/BZP 00067981/01.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym został zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski w dniu 25 maja 2021 roku.

Umowa z wykonawcą dotycząca „przebudowy drogi gminnej w Uboczu dz. nr 634 dr” w przetargu nieograniczonego w trybie ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, została zawarta w dniu 25.05.2021 r. (umowa nr U/0106/2021) za wynagrodzeniem ryczałtowym określonym w wybranej ofercie - kwota 143.051,46 zł, termin wykonania do dnia 24 lipca 2021 roku. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% (7.152,57 zł) w formie pieniężnej.

W dniu 1 lipca 2021 r. Gmina Gryfów Śląski złożyła zamówienie nr 88/2021 polegające na ułożeniu krawężników najazdowych, wykonanie studni betonowej wraz z ławą betonową i kratką ściekową oraz wykonanie przykanalika związanych z przebudową drogi gminnej w Uboczu. Należność na wykonanie zamówienia określono w kwocie 7.380 zł brutto. Termin wykonania wyznaczono na 9 lipca 2021 roku.

W dniu 22.07.2021 r. sporządzono protokół odbioru robót, w którym stwierdzono, że prace zostały wykonane i nie stwierdzono usterek.

Stwierdzono, że w Biuletynie Zamówień Publicznych nie zostało opublikowane ogłoszenie o wykonaniu umowy pomimo, iż protokół odbioru robót został przeprowadzony w dniu 22 lipca 2021 r., czym naruszono art. 448 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), który stanowi, że Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy. W trakcie kontroli w dniu 15 stycznia 2024 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych zostało opublikowane ogłoszenie o wykonaniu umowy pod numerem 2024/BZP 00037625.

Wydatki na pokrycie kosztów przedmiotowego zadania zostały ujęte w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60016 „Drogi publiczne gminne” w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Ewidencję księgową nakładów inwestycyjnych prowadzono na koncie analitycznym: 080-UG-63-01 – Przebudowa drogi gminnej w Uboczu dz. 634.

Na ww. koncie analitycznym zaksięgowane zostały koszty powyższego zadania w kwocie ogółem 162.977,46 zł na podstawie:

- faktury nr 12/2021 z dnia 30.03.2021 r. w kwocie 7.380 zł za wykonanie usługi projektowej dla zadania: Przebudowa drogi gminnej w Uboczu dz. dr. 634, zgodnie z umową nr U/0026/2021 z dnia 3.02.2021 r., płatność uregulowano dnia 13.04.2021 r.,
- faktury nr 28/2021 z dnia 22.07.2021 r. na kwotę 5.166 zł za nadzór inwestorski dla zadania: przebudowa drogi gminnej w Uboczu dz. nr 634 dr, zgodnie z umową nr U/0107/2021 z dnia 25 maja 2021 r., płatność uregulowano dnia 5.08.2021 r.,
- faktury nr 14/2021 z dnia 13.07.2021 r. w kwocie ogółem 7.380 zł za przebudowę drogi gminnej w Uboczu działka drogowa nr 634, zgodnie z zamówieniem nr 88/2021 z dnia 1.07.2021 – roboty dodatkowe, protokół odbioru robót z dnia 12.07.2021 r. (bez uwag) - płatność uregulowano w dniu 27.07.2021 r.,
- faktury nr 16/2021 z dnia 22.07.2021 r. w kwocie 143.051,46 zł za wykonanie przebudowy drogi gminnej w Uboczu dz. nr 634 dr, zgodnie z umową nr U/0106/2021 z dnia 25 maja 2021 r., protokół odbioru robót z dnia 22.07.2021 r. - brak uwag, płatność uregulowano w dniu 5.08.2021 roku.

Zakończenie inwestycji nastąpiło 16 sierpnia 2021 r., przyjęcie środka trwałego sporządzono w dniu 16.08.2021 r. pod poz. OT nr 14/2021 – Przebudowa drogi gminnej w sołectwie Ubocze dz. nr 634 DR. Klasyfikacja środków trwałych 2-22-220, numer inwentarzowy 02 22/220-1-061, PK A210338/1 z dnia 16.08.2021 r.

Zadanie pn. Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rzęsinach dz. nr 682 i 726
Zamówienie dotyczące przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rzęsinach dz. nr 682 i 726 zostało zaplanowane pod poz. nr 1.1.6 w planie postępowań na 2022 r. zaktualizowanym w dniu 12.10.2022 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00019909/10/P.

Szacunkową wartość zamówienia określono w dniu 31 marca 2022 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 886.801,05 zł, tj. 199.120,05 euro.

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski.

Ogłoszenie o zamówieniu roboty budowlane – przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rzęsinach dz. nr 682 i 726, zostało zamieszczone w BZP portal uzp w dniu 12 kwietnia 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00118694/01. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 13.000 zł. Kryterium oceny ofert stanowiła cena (60%), okres gwarancji na wykonane roboty budowlane (20%) i termin wykonania (20%). Termin składania ofert do udziału w postępowaniu określono do dnia 28 kwietnia 2022 r., do godz. 10:00. Postępowanie przetargowe przeprowadziła 3 osobowa komisja przetargowa powołana zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski nr 40/2022 z 28 kwietnia 2022 r. w sprawie powołania komisji przetargowej w celu przeprowadzenia postępowania

przetargowego pn. „Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rzęsinach dz. nr 682 i 726”. Burmistrz i osoby z komisji przetargowej złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 56 ustawy z 11 września 2019 r. Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert (28 kwietnia 2022 r.) zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - kwota 640.000 zł brutto. Do upływu terminu składnia ofert wpłynęły 3 oferty na wykonanie zadania (oferta nr 1 z ceną 1.167.437,90 zł z terminem wykonania do dnia 10.07.2022 r., oferta nr 2 z ceną 824.015,13 zł z terminem wykonania do dnia 19.06.2022 r. i oferta nr 3 z ceną – 1.460.686,50 zł z terminem wykonania do dnia 20.06.2022 r., w dwóch pierwszych ofertach okres gwarancji wynosił 56 miesięcy, natomiast w trzeciej 60 miesięcy). Z postępowania nie odrzucono żadnej oferty. W dniu 5.05.2022 r. wezwano oferentów do złożenia dokumentów o których mowa w rozdziale 9 § 6 specyfikacji warunków zamówienia. Po przedłożeniu stosownych dokumentów (m.in. wykaz robót budowlanych wykonanych w okresie ostatnich pięciu lat, wykaz osób odpowiedzialnych za kierowanie robotami, ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej oraz wykaz narzędzi, wyposażenia lub urządzeń technicznych w celu wykonania zamówienia), w postępowaniu wybrano najkorzystniejszą ofertę nr 2, złożoną przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego z Gryfowa Śląskiego.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 12 maja 2022 r. oferentom za pośrednictwem poczty elektronicznej i zamieszczone na stronie internetowej postępowania oraz na tablicy ogłoszeń gminy.

Umowa z wykonawcą dotycząca „Przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rzęsinach dz. nr 682 i 726” w trybie podstawowym z możliwością negocjacji, zgodnie z art. 275 pkt 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Pzp, została zawarta 20 maja 2022 r. (umowa nr U/0106/2022) za wynagrodzeniem ryczałtowym określonym w wybranej ofercie (kwota 824.015,13 zł), termin wykonania do dnia 19 czerwca 2022 r. oraz gwarancji jakości i rękojmi na zrealizowany przedmiot umowy na okres 56 miesięcy. Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 5% (41.200,76 zł) w formie pieniężnej.

Ogłoszenie o wyniku postępowania – roboty budowlane, przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rzęsinach dz. 682 i 726, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 23 maja 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00172485/01. Z postępowania został sporządzony protokół postępowania w trybie podstawowym zatwierdzony przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski.

Protokół odbioru robót został sporządzony w dniu 29 czerwca 2022 r., komisja nie stwierdziła żadnych usterek i uznała inwestycję za zakończoną.

Stwierdzono, że ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2024/BZP 00001237 dopiero w dniu 2.01.2024 r. mimo, że w dniu 29 czerwca 2022 r. inwestycja została zakończona, co naruszało dyspozycję art. 448 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), który stanowi, że Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Wydatki na pokrycie kosztów przedmiotowego zadania zostały ujęte w dziale 600 „Transport i łączność”, w rozdziale 60017 „Drogi wewnętrzne”, w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”. Ewidencję księgową nakładów inwestycyjnych prowadzono na koncie analitycznym 080-UG-60-01 przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych Rzęsiny.

Na ww. koncie analitycznym zaksięgowane zostały koszty powyższego zadania:

- faktura nr 3/06-2022 z dnia 29.06.2022 r. w kwocie ogółem 824.015,13 zł za przebudowę drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rzęsinach dz. nr 682 i 726, zgodnie z umową nr U/0106/2022 r. z dnia 20 maja 2022 r. – płatność uregulowano w terminie umownym w dniu 22.07.2022 r.,

- faktura nr 67/2020 z dnia 20.12.2020 r. w kwocie ogółem 36.900 zł za wykonanie dokumentacji projektowej dla zadań między innymi dla przebudowy drogi dojazdowej do gruntów rolnych w Rzęsinach w kwocie 18.450 zł, zgodnie z umową nr 249/2020 z dnia 23 listopada 2020 r. - płatność uregulowano w terminie umownym w dniu 28.12.2020 roku. Dokumentem OT nr 11/2022 z dnia 30.06.2022 r. przyjęto środek trwały w kwocie 842.465,13 zł, nr inwentarzowy 02 22/220-1-064, KŚT 2-22-220 - Droga dojazdowa do gruntów rolnych w Rzęsinach dz. nr 682 i 726.

Zadanie pn. Zaprojektowanie, dostawa i montaż trzech instalacji fotowoltaicznych na potrzeby infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w formule „zaprojektuj i wybuduj”

Zamówienie dotyczące zaprojektowania, dostawy i montażu trzech instalacji fotowoltaicznych na potrzeby infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w formule „zaprojektuj i wybuduj” zostało zaplanowane pod poz. nr 1.1.12 w planie postępowań na 2022 r. zaktualizowanym w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.10.2022 r. pod nr 2022/BZP 00019909/11/P.

Szacunkową wartość zamówienia określono na podstawie kosztorysu inwestorskiego na kwotę 609.756,10 zł, tj. 136.913,08 euro.

Specyfikacja warunków zamówienia została zatwierdzona przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski.

Ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu publicznym w trybie podstawowym, zostało zamieszczone w BZP portal uzp w dniu 13 października 2022 r. pod numerem 2022/BZP 00390881. Postępowanie przeprowadziła komisja przetargowa powołana zarządzeniem nr 102/2022 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z dnia 28 października 2022 r. w celu przeprowadzenia postępowania przetargowego pn. zaprojektowanie, dostawa i montaż trzech instalacji fotowoltaicznych na potrzeby infrastruktury wodnokanalizacyjnej w formule „zaprojektuj i wybuduj”. Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 8.000 zł. Kryterium oceny ofert stanowiła cena (60%) i okres gwarancji (40%). Termin składania ofert do udziału w postępowaniu określono do dnia 28 października 2022 r., do godz. 8:00. Burmistrz Gminy i Miasta oraz członkowie komisji przetargowej, złożyli oświadczenia o niepodleganiu wyłączeniu z postępowania, do czego byli zobowiązani na podstawie przepisów art. 56 ustawy z 11 września 2019 r. Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert w dniu 28 października 2022 r., zamawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia - kwota 790.000 zł brutto. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 28.10.2022 r. o godz. 10:00. Do upływu terminu składania ofert wpłynęły 2 oferty (oferta nr 1 z ceną 693.096 zł, oferta nr 2 z ceną 657.897,48 zł, w obu ofertach okres gwarancji wynosił 60 miesięcy). Z postępowania nie odrzucono żadnej oferty. Największą ilość punktów według kryterium oceny ofert uzyskała oferta nr 2, złożoną przez Lubie OZE Sp. z o.o. z Mykanowa. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przekazane w dniu 9 listopada 2022 r. zostało przesłane elektronicznie.

Umowa z wykonawcą pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby oczyszczalni ścieków i produkcji i uzdatniania wody w Gryfowie Śląskim w formule zaprojektuj i wybuduj” została zawarta 17 listopada 2022 r. (umowa nr U/0259/2022) za wynagrodzeniem ryczałtowym określonym w wybranej ofercie (kwota 657.897,48 zł, termin wykonania do dnia 23.12.2022 r.). Przed zawarciem umowy wykonawca wniósł wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy i właściwego usunięcia wad w wysokości 5% (32.894,87 zł) w formie gwarancji ubezpieczeniowej nr 998056186827 i nr 998056186828 zawartej w UNIQA Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.

Ogłoszenie o wyniku postępowania, roboty budowlane, zaprojektowanie, dostawa i montaż trzech instalacji fotowoltaicznych na potrzeby infrastruktury wodnokanalizacyjnej w formule „zaprojektuj i wybuduj” zamieszczono w BZP po terminie w dniu 2 stycznia 2023 r. pod numerem 2023/BZP 00001656 nie zachowując terminu określonego w art. 309 ust. 1, który

stanowi, że Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania. Zgodnie z art. 254 ust.1 ustawy Prawo zamówień publicznych z 11 września 2019 r. postępowanie o udzielenie zamówienia kończy się zawarciem umowy w sprawie zamówienia publicznego w tym przypadku zawarcie umowy nastąpiło w dniu 17 listopada 2022 roku.

Z postępowania został sporządzony protokół postępowania w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp, podpisany w dniu 17.11.2022 r. przez Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski.

Protokół odbioru końcowego sporządzono w dniu 14 lutego 2023 r., komisja stwierdziła, że roboty stanowiące przedmiot umowy zostały zakończone, za wyjątkiem kompensatorów mocy biernej, których budowę i rozbudowę Wykonawca zobowiązał się wykonać w terminie do dnia 31.07.2023 r., dokumentacja była kompletna, nie stwierdzono wad i usterek. Zamawiający z dniem 14.02.2023 r. dokonał odbioru końcowego przedmiotu umowy. Ogłoszenie o wykonaniu umowy zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 2023/BZP 00000061 w dniu 2.01.2024 r., czym naruszono art. 448 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U z 2023 r. poz. 1605 ze zm.), który stanowi, że Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, zamieszcza w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy.

Wydatki na pokrycie kosztów przedmiotowego zadania zostały ujęte w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód”, w § 6050 „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych”.

Ewidencję księgową nakładów inwestycyjnych prowadzono na koncie analitycznym 080-UG-49-01 Instalacja fotowoltaiczna.

Na ww. koncie analitycznym zaksięgowane zostały koszty powyższego zadania:

- faktura nr 3/02/2023 z dnia 14.02.2023 r. w kwocie 657.897,48 zł za budowę instalacji fotowoltaicznej na potrzeby oczyszczalni ścieków i produkcji i uzdatniania wody w Gryfowie Śląskim w formule zaprojektuj i wybuduj, zgodnie z umową nr U/0259/2022 z dnia 17 listopada 2022 r. oraz aneksem nr 1/22 z dnia 23.12.2022 r. – płatność uregulowano w terminie umownym w dniu 8.03.2023 r.,

- faktury nr 13/2023 z dnia 16.02.2023 r. w kwocie 6.600 zł za sprawowanie nadzoru inwestorskiego inwestycji „Budowa instalacji fotowoltaicznej na potrzeby oczyszczalni ścieków oraz produkcji i uzdatniania wody w Gryfowie Śląskim w formule zaprojektuj i wybuduj”, zgodnie z umową nr U/0261/2022 z dnia 17.11.2022 r. - płatność uregulowano w terminie umownym w dniu 1.03.2023 roku.

Dokumentami OT nr 3/2023 z dnia 28.02.2023 r. przyjęto środek trwały w kwocie ogółem 664.497,48 zł – Instalacje fotowoltaiczne na potrzeby oczyszczalni ścieków, produkcji i uzdatniania wody w Gryfowie Śląskim, nr inwentarzowy 03 34/348-1.

W dniu 31.03.2023 r. sporządzono OT (korekta) nr 6/2023 w którym zmianie uległa wartość z rozliczenia do kwoty 542.726,97 zł uwzględniająca korektę VAT w kwocie 121.770,51 zł, dowód księgowy A230150/1 z dnia 31.03.2023 r. Dokumentem PT nr 2/2023 z dnia 31.03.2023 r. sporządzono protokół przekazania-przejęcia składnika majątkowego dla Zakładu Budżetowego Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gryfowie Śląskim, dowód księgowy nr A23015/2.

Wydatki na ochronę zwierząt

Stosownie do obowiązku wynikającego z art. 11a ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz.U. z 2022 r. poz. 572 ze zm.), która zobowiązuje Radę Gminy do określenia w drodze uchwały, corocznie do dnia 31 marca, programu opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt. Rada Miejska Gminy Gryfów Śląski

po konsultacji z Powiatowym Lekarzem Weterynarii i organizacjami społecznymi, których celem działania jest ochrona zwierząt oraz zarządców obwodów łowieckich, w uchwale nr XLI/237/22 z dnia 29 marca 2022 r. przyjęła Gminny program opieki nad zwierzętami bezdomnymi oraz zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Gminy Gryfów Śląski w 2022 roku.

W programie tym określono, iż zapewnienie bezdomnym zwierzętom miejsca w schronisku dla zwierząt realizować będzie Schronisko Związku Gmin „KWISA” dla Bezdomnych Małych Zwierząt w Przylasku. Wskazano również gospodarstwo rolne w miejscowości Wieża 12, w celu zapewnienia miejsca dla zwierząt gospodarskich, ustalono również Lecznicę Weterynaryjną s.c. z siedzibą w Leśnej ul. Baworowo 22 w celu zapewnienia całodobowej opieki weterynaryjnej w przypadkach zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt oraz sukcesywne sterylizacje lub kastrację kotów wolno żyjących realizowane przez doraźne zlecenia wykonywane przez Przychodnię Weterynaryjną w Gryfowie Śląskim.

W powołanej uchwale Rady określono środki finansowe na realizację programu w kwocie 75.927 zł, w tym 66.927 zł na realizację umowy zawartej ze schroniskiem, 1.000 zł na dokarmianie i opiekę nad bezdomnymi zwierzętami oraz 8.000 zł na opiekę nad bezdomnymi zwierzętami, sterylizację i kastrację.

Do próby kontrolnej przyjęto wydatki poniesione w 2022 r., na ochronę zwierząt sklasyfikowane w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90013 „Schroniska dla zwierząt” w § 2900. Wpłaty na rzecz Związku Gmin „KWISA” dokonywane były zgodnie z uchwałą nr III/151/2021 z 8 października 2021 r. Zgromadzenia Związku Gmin „Kwisa” w sprawie ustalenia składki członkowskiej na 2022 r., tj. 28 stycznia 2022 r. w kwocie 16.731,75 zł (WB nr 19/2022 z dnia 28.01.2022 r.), 29 kwietnia 2022 r. w kwocie 16.731,75 zł (WB nr 83/2022 z dnia 29.04.2022 r.), 29 lipca 2022 r. w kwocie 16.731,75 zł (WB nr 147/2022 z dnia 29.07.2022 r.) oraz w dniu 28 września 2022 r. w kwocie 16.731,75 zł (WB nr 190/2022 z dnia 28.09.2022 r.), co stanowiło 100% wydatków w tym paragrafie w kwocie 66.927 zł.

Ponadto kontroli poddano wydatki sklasyfikowane w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, w rozdziale 90095 „Pozostała działalność”:

- w § 4210 wynikające z faktury nr 1543/00060/190722/85 z dnia 19.07.2022 r. na kwotę 173,50 zł (karma dla kotów wolno żyjących),
- w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wynikające z następujących faktur: nr FV/2022/9/6 z dnia 14.09.2022 r. na kwotę 750 zł, nr FV/2022/6/7 z dnia 29.06.2022 r. na kwotę 750 zł, nr FV/2022/5/2 z dnia 5.05.2022 r. na kwotę 750 zł za świadczenie usług weterynaryjnych w ramach pełnienia opieki całodobowej w przypadku zdarzeń drogowych z udziałem zwierząt bezdomnych, zgodnie z umową nr U/0013/2022 z dnia 1 stycznia 2022 r., nr 112/11/2022 z dnia 30.11.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 111/10/2022 z dnia 31.10.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 101/09/2022 z dnia 30.09.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 91/08/2022 z dnia 31.08.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 79/07/2022 z dnia 31.07.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 68/06/2022 z dnia 30.06.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 57/05/2022 z dnia 31.05.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 44/04/2022 z dnia 30.04.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 28/03/2022 z dnia 31.03.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 15/02/2022 z dnia 28.02.2022 r. na kwotę 750 zł, nr 3/01/2022 z dnia 31.01.2022 r. na kwotę 750 zł za usługi weterynaryjne realizowane zgodnie z umową, faktura nr 30/22 z dnia 7.10.2022 r. na kwotę 540 zł dotyczyły usługi weterynaryjnej (sterylizacja i kastracja kotów) na podstawie zamówień: nr 124/2022 z dnia 18.07.2022 r., nr 144/2022 z dnia 22.08.2022 r. i nr 148/2022 z dnia 22.08.2022 r., faktura nr 19/22 z dnia 30.06.2022 r. na kwotę 1.000 zł dotyczyła zrealizowanych usług weterynaryjnych dot. kastracji i sterylizacji wolno żyjących kotów na podstawie zamówień: nr 61/2022 z dnia 25.04.2022 r., nr 60/2022 z dnia 25.04.2022 r. i nr 41/2022 z dnia 28.03.2022 r., faktura nr 2/22 z dnia 28.02.2022 r. na kwotę 1.560 zł dotyczyła zrealizowanych usług weterynaryjnych dot. kastracji i sterylizacji wolno żyjących kotów na podstawie zamówień: nr 3/2022 z dnia 5.01.2022 r., nr 7/2022 z

dnia 19.01.2022 r. i nr 20/2022 z dnia 18.02.2022 roku.

Faktury poddane kontroli spełniały wymogi prawidłowo sporządzonego dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zobowiązania wynikające z faktur dotyczących zrealizowanych wydatków na zakup usług związanych z ochroną zwierząt z próby przyjętej do kontroli, zostały uregulowane w terminach i kwotach określonych na fakturach i w umowach.

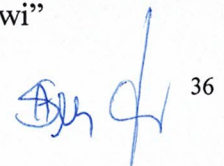
Wydatkowanie środków pochodzących z opłat za sprzedaż napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml

Zgodnie z art. 9³ ust. 3 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2021 r. poz. 1119 ze zm.) opłata w części, o której mowa w art. 9² ust. 11 ustawy, stanowią w wysokości: 50% dochód gmin, na terenie, których jest prowadzona sprzedaż napojów alkoholowych i 50% przychód Narodowego Funduszu Zdrowia. Przepis art. 9³ ust. 4 tej ustawy stanowi, że gmina przeznacza środki, o których mowa w ust. 3 pkt 1, na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu.

Gmina Gryfów Śląski otrzymała w 2021 r. z Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy z przedmiotowych opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych środki w kwocie 24.380,26 zł (przelew z dnia 30.08.2021 r., WB nr 170/2021 z dnia 30.08.2021 r.), w 2022 r. środki w wysokości 76.778,13 zł (przelew z dnia 28.04.2022 r., WB nr 82/2022) i 33.935,67 zł (przelew z dnia 30.08.2022 r., WB nr 169/2022), a w 2023 r. środki w wysokości 52.179,12 zł (przelew z dnia 26.04.2023 r., WB nr 81/2023) i 28.875,14 zł (przelew z dnia 29.08.2023 r., WB nr 167/2023).

Stwierdzono, że ujęcie wpływów w roku 2021 r. w kwocie 24.380,26 zł w rozdziale 75619 „Wpływy z różnych rozliczeń”, które stanowią dochód gminy, w zakresie wynikającym z art. 9³ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, pozostawało w sprzeczności z art. 9³ ust. 4 tej ustawy, zgodnie z którym gmina przeznacza niniejsze środki na działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu. Brak wyodrębnienia w budżecie ww. dochodów i wydatków nimi finansowanych, które pozwalałyby dokonać jednoznacznego określenia, że środki te zostały przeznaczone na określony przez ustawodawcę cel, naruszało art. 212 ust. 1 pkt 8 ustawy o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 305 ze zm.), zgodnie z którym uchwała budżetowa określa szczególne zasady wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego w roku budżetowym, wynikające z odrębnych ustaw, zgodnie z załącznikiem nr 2 „Klasyfikacja rozdziałów” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.), powyższe dochody powinny zostać ujęte w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”. W roku 2022 i na koniec 30.09.2023 r. wpływy ujęto prawidłowo w rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” w kwotach odpowiednio: 110.713,80 zł i 81.054,26 zł.

Otrzymane środki zostały wprowadzone do budżetu Gminy Gryfów Śląski w 2023 r. uchwałą nr LIII/286/22 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z dnia 28 grudnia 2022 r. w sprawie budżetu Gminy i Miasta Gryfów Śląski na 2023 r. - kwota 70.000 zł (planowane dochody dział 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, rozdział 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw”, § 0270 „Wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym” - kwota 70.000 zł. Planowane wydatki z tego tytułu: dział 851 „Ochrona zdrowia”, rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”

 36

Środki otrzymane w latach 2021 - 2023 zostały przeznaczone na następujące działania mające na celu realizację lokalnej międzysektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu m.in. na zadania związane z propagowaniem zdrowego stylu życia, prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej i sportowej oraz na sfinansowanie zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi realizowanych w wiejskich świetlicach środowiskowych oraz na dotacje na zadania związane z działaniami profilaktycznymi promującymi zdrowy styl życia, wolny od uzależnień skierowany głównie do dzieci i młodzieży w tym również prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych, organizację wypoczynku dla dzieci i młodzieży z rodzin zagrożonych patologią.

2.3. Dotacje celowe udzielone z budżetu podmiotom spoza sektora finansów publicznych Program współpracy

Na podstawie przepisów art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.) Rada Miejska Gminy Gryfów Śląski podjęła:

- uchwałę nr XXV/145/20 z 1 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia „Rocznego Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy i Miasta Gryfów Śląski w 2021 roku”,
- uchwałę nr XXXVII/209/21 z 30 listopada 2021 r. w sprawie uchwalenia „Rocznego Programu Współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na terenie Gminy i Miasta Gryfów Śląski w 2022 roku”,

Roczny program współpracy z organizacjami pozarządowymi podjęty uchwałą nr XXV/145/20 z 1 grudnia 2020 r. podjęto z opóźnieniem 1 dnia. Zgodnie z art. 5a ust. 1 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie roczne programy współpracy z organizacjami pozarządowymi winny zostać uchwalone w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego okres obowiązywania programu. Głównym celem współpracy Gminy i Miasta Gryfów Śląski w latach 2021-2022 z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie było efektywne wykorzystanie społecznej aktywności w zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców Gminy i Miasta Gryfów Śląski. W programach współpracy zawarto i opisano elementy wymienione w art. 5a ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym: cel główny i cele szczegółowe, okres realizacji programu, wysokość środków przeznaczonych na realizację programu, tj. 204.000 zł w 2021 r. (Uchwałą nr XXVII/158/21 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z dnia 12.01.2021 r. zaplanowano kwotę wyższą - 214.500 zł) i 205.500 zł w 2022 roku.

Sprawozdania z realizacji rocznych programów współpracy Gminy i Miasta Gryfów Śląski z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami wymienionymi w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2021 r. i 2022 r. zostały przedłożone organowi stanowiącemu odpowiednio w dniu: 31.05.2022 r. i 31.05.2023 roku. W Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie za 2021 r. zamieszczono dnia 30.05.2022 r., a za 2022 r. zamieszczono dnia 31.05.2023 roku. Powyższe było zgodne z dyspozycją art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w świetle której, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

Konkursy ofert

Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski ogłaszał otwarte konkursy ofert na wykonywanie

zadań publicznych przez organizacje pozarządowe:

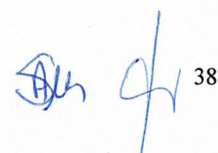
W 2021 r. zarządzeniem nr 4/2021 Burmistrza z dnia 22.01.2021 roku ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie:

- kultury fizycznej i sportu – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 171.500 zł,
- kultury, sztuki, kultywowania tradycji narodowych i regionalnych oraz inicjatyw promujących Gryfów Śląski – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 10.500 zł,
- wypoczynku letniego i rekreacji dzieci i młodzieży oraz wycieczek i rajdów turystyczno-krajoznawczych – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 11.000 zł,
- działań na rzecz osób niepełnosprawnych i promocji zdrowia – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 6.500 zł,
- na organizację wypoczynku dla dzieci i młodzieży jako przeciwdziałanie uzależnieniom – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 15.000 zł.

W 2022 r. zarządzeniem nr 83/2021 Burmistrza z dnia 17.12.2021 r. ogłoszono otwarty konkurs ofert na realizację zadań w zakresie:

- kultury fizycznej i sportu – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 165.500 zł,
- kultury, sztuki, kultywowania tradycji narodowych i regionalnych oraz inicjatyw promujących Gryfów Śląski – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 10.500 zł,
- wypoczynku letniego i rekreacji dzieci i młodzieży oraz wycieczek i rajdów turystyczno-krajoznawczych – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 9.000 zł,
- działań na rzecz osób niepełnosprawnych i promocji zdrowia – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 5.500 zł,
- na organizację wypoczynku dla dzieci i młodzieży jako przeciwdziałanie uzależnieniom – wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację zadania 15.000 zł.

Ogłoszenia otwartych konkursów ofert opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej, na stronie internetowej gminy oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski. W wyniku kontroli stwierdzono, że termin do składania ofert był równy lub dłuższy niż 21 dni od dnia ukazania się ostatniego ogłoszenia o otwartym konkursie ofert na wykonanie zadań publicznych, zgodnie z art. 13 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski nr: 7/2021 z dnia 2.02.2021 r. i nr 86/2021 z dnia 28.12.2021 r. ogłoszono nabór kandydatów na członków komisji konkursowych do opiniowania ofert w otwartych konkursach ofert. Organizacje pozarządowe nie zgłosiły kandydatów na członków komisji konkursowych w 2021 r. i 2022 roku. Burmistrz powołał komisje konkursowe zarządzeniami: nr 9/2021 z 17 lutego 2021 r. i nr 8/2022 z 12 stycznia 2022 roku. Członkowie komisji konkursowych przystępując do oceny złożonych ofert złożyli oświadczenia o spełnieniu wymagań stawianych członkom komisji konkursowej, zgodnie z art. 15 ust. 2f ustawy o działalności pożytku publicznego, który stanowił, że „do członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert stosuje się przepisy ustawy z 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 2000 i 2185) dotyczące wyłączenia pracownika”. Komisje konkursowe sporządziły protokoły z posiedzeń komisji w celu rozstrzygnięcia otwartych konkursów ofert: w 2021 r. dnia 19.02.2021 r., w 2022 r. dnia 12.01.2022 roku. Po zapoznaniu się z opiniami komisji konkursowych Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski ogłosił listę organizacji ubiegających się o dotacje i wielkości przyznanych dotacji. Listę ogłoszono w BIP, na stronie internetowej oraz w siedzibie urzędu. Powyższe było zgodne z art. 13 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

 38

Kontrolą w zakresie prawidłowości zastosowanych procedur udzielania dotacji podmiotom spoza sektora finansów publicznych, terminowości i prawidłowości rozliczania udzielonych dotacji, a także ewidencjonowania przekazanych i rozliczonych dotacji w księgach rachunkowych Urzędu, objęto:

- w 2021 r. - dotacje udzielone: Towarzystwu Miłośników Gryfowa Śląskiego - kwota 5.000 zł i Ludowemu Klubowi Sportowemu „ZRYW” w Uboczu - kwota 16.000 zł,
- w 2022 r. - dotacje udzielone Stowarzyszeniu Rozwoju Proszówki - kwota 4.000 zł i Stowarzyszeniu Aktywny Gryfów „Cross Gryfitów” - kwota 10.000 zł.

Dotacja dla Towarzystwa Miłośników Gryfowa Śląskiego

W ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie „Kultury i sztuki. Kultywowanie tradycji regionalnej oraz inicjatyw promujących Gryfów Śląski” stowarzyszenie złożyło ofertę realizacji zadania publicznego pn. „Propagowanie miasta, regionu i osób z nim związanych”. Oferta wpłynęła do Urzędu dnia 25.01.2021 roku. Przedłożona oferta odpowiadała wzorowi formularza określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057). Stowarzyszenie przedstawiło w ofercie kalkulację przewidywanych kosztów, zgodnie z którą całkowity koszt realizacji zadania zaplanowano w kwocie 6.000 zł, z czego wnioskowana kwota dotacji wynosiła 5.000 zł. Komisja konkursowa w sporządzonym protokole z posiedzeń stwierdziła spełnienie wymagań formalnych i przyznała dofinansowanie w kwocie 5.000 zł. Z podmiotem zawarto w dniu 5.03.2021 r. umowę nr U/0041/2021 pod nazwą „Propagowanie miasta, regionu i osób z nim związanych”. W dniu 23.11.2021 r. Towarzystwo Miłośników Gryfowa Śląskiego złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego na wzorze sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. W sprawozdaniu rozliczono kwotę kosztu całkowitego w wysokości 6.045 zł, z tego kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 5.000 zł. Prawidłowość rozliczenia dotacji została sprawdzona przez dotującego pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Dotacja została wykorzystana w całości. Z ewidencji księgowej do konta 224-UG-032-01 wynikało, że dotacja została przekazana dnia 12.03.2021 r. w wysokości 5.000 zł. Rozliczenie dotacji nastąpiło na tym koncie w dniu 31.12.2021 roku.

Dotacja dla Ludowego Klubu Sportowego „ZRYW” w Uboczu

W ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie „Kultury fizycznej i sportu” stowarzyszenie złożyło ofertę na realizację zadania publicznego pn. „Upowszechnianie sportu, propagowanie zdrowego trybu życia, organizacja imprez sportowych”. Oferta wpłynęła do Urzędu dnia 28.01.2021 roku. Przedłożona oferta odpowiadała wzorowi formularza określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Stowarzyszenie przedstawiło w ofercie kalkulację przewidywanych kosztów, zgodnie z którą całkowity koszt realizacji zadania zaplanowano w kwocie 21.800 zł, z czego wnioskowana kwota dotacji wynosiła 17.000 zł. Klub złożył aktualizację kalkulacji kosztów, zgodnie z którą całkowity koszt realizacji zadania zaplanowano w kwocie 20.800 zł, z czego wnioskowana kwota dotacji wynosiła 16.000 zł. Komisja konkursowa w sporządzonym protokole z posiedzeń stwierdziła spełnienie

wymagań formalnych i przyznała dofinansowanie w kwocie 16.000 zł. Z podmiotem zawarto w dniu 25.02.2021 r. umowę nr U/0037/2021 pod nazwą „Upowszechnianie sportu, propagowanie zdrowego trybu życia, organizacja imprez sportowych”. W dniu 24.01.2022 r. LKS „ZRYW” złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego na wzorze sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. W sprawozdaniu rozliczono kwotę kosztu całkowitego w wysokości 28.350,05 zł, z tego kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 16.000 zł. Prawdliwość rozliczenia dotacji została sprawdzona przez dotującego pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Dotacja została wykorzystana w całości. Z ewidencji księgowej do konta 224-UG-048-01 wynikało, że dotacja została przekazana dnia 3.03.2021 r. (I transza w wysokości 8.000 zł) i 30.07.2021 r. (II transza w wysokości 8.000 zł). Rozliczenie dotacji nastąpiło na tym koncie w dniu 31.12.2021 roku.

Dotacja dla Stowarzyszenia Rozwoju Proszówki

W ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie „Inicjatyw promujących Gryfów Śląski” stowarzyszenie złożyło ofertę realizacji zadania publicznego pn. „IV Piesze Wędrówki z Gryfowa do Proszówki”. Oferta wpłynęła do Urzędu dnia 10.01.2022 roku. Przedłożona oferta odpowiadała wzorowi formularza określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Stowarzyszenie przedstawiło w ofercie kalkulację przewidywanych kosztów, zgodnie z którą całkowity koszt realizacji zadania zaplanowano w kwocie 5.600 zł, z czego wnioskowana kwota dotacji wynosiła 4.000 zł. Komisja konkursowa w sporządzonym protokole z posiedzeń stwierdziła spełnienie wymagań formalnych i przyznała dofinansowanie w kwocie 4.000 zł. Z podmiotem zawarto w dniu 28.04.2022 r. umowę nr U/0086/2022 pod nazwą „IV Piesze Wędrówki z Gryfowa do Proszówki”. W dniu 19.11.2022 r. Stowarzyszenie Rozwoju Proszówki złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego na wzorze sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. W sprawozdaniu rozliczono kwotę kosztu całkowitego w wysokości 5.641,79 zł, z tego kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 4.000 zł. Prawdliwość rozliczenia dotacji została sprawdzona przez dotującego pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Dotacja została wykorzystana w całości. Z ewidencji księgowej do konta 224-UG-038-01 wynikało, że dotacja została przekazana dnia 31.08.2022 r. w wysokości 4.000 zł. Rozliczenie dotacji nastąpiło na tym koncie w dniu 31.12.2021 roku.

Dotacja dla Stowarzyszenia Aktywny Gryfów „Cross Gryfitów”

W ramach otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego w zakresie „Kultury fizycznej i sportu” stowarzyszenie złożyło ofertę realizacji zadania publicznego pn. „Promowanie aktywności fizycznej w różnej postaci bez względu na wiek i sprawność fizyczną”. Oferta wpłynęła do Urzędu dnia 10.01.2022 roku. Przedłożona oferta odpowiadała wzorowi formularza określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. Stowarzyszenie przedstawiło w ofercie kalkulację przewidywanych kosztów, zgodnie z którą całkowity koszt realizacji zadania zaplanowano w kwocie 34.080 zł, z czego wnioskowana kwota dotacji wynosiła 23.856 zł. Stowarzyszenie złożyło aktualizację

kalkulacji kosztów, zgodnie z którą całkowity koszt realizacji zadania zaplanowano w kwocie 14.580 zł, z czego wnioskowana kwota dotacji wynosiła 10.000 zł. Komisja konkursowa w sporządzonym protokole z posiedzeń stwierdziła spełnienie wymagań formalnych i przyznała dofinansowanie w kwocie 10.000 zł. Z podmiotem zawarto w dniu 1.04.2022 r. umowę nr U/0076/2022 pod nazwą „Promowanie aktywności fizycznej w różnej postaci bez względu na wiek i sprawność fizyczną”. W dniu 31.01.2023 r. Aktywny Gryfów „Cross Gryfitów” złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego na wzorze sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań. W sprawozdaniu rozliczono kwotę kosztu całkowitego w wysokości 14.785,26 zł, z tego kwotę otrzymanej dotacji w wysokości 10.000 zł. Prawdopodobieństwo rozliczenia dotacji została sprawdzona przez dotującego pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Dotacja została wykorzystana w całości. Z ewidencji księgowej do konta 224-UG-018-01 wynikało, że dotacja została przekazana dnia 29.04.2022 r. w wysokości 10.000 zł. Rozliczenie dotacji nastąpiło na tym koncie w dniu 31.12.2021 roku.

3. Dług publiczny, przychody, rozchody budżetu

Według danych zawartych w sprawozdaniach Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Gmina Gryfów Śląski posiadała w latach 2021 – 2022 i w okresie III kw. 2023 r. zadłużenie w wysokości odpowiednio: 8.486.903,60 zł, 8.319.131,23 zł i 7.644.188,62 zł, na które składały się zobowiązania długoterminowe z tytułu pożyczek i obligacji. Zobowiązania wymagalne w ww. okresach wystąpiły odpowiednio w kwotach: 78.034,10 zł, 159.131,23 zł i 364.188,62 zł i należały do zakładu budżetowego.

W okresie objętym kontrolą (lata 2021 - 2022 i III kwartały 2023 r.) Gmina Gryfów Śląski nie zaciągała kredytów i pożyczek.

Kwoty zobowiązań długoterminowych wykazane w sprawozdaniach Rb-Z na koniec lat 2021-2022 i na 30.09.2023 r. wynikały z prowadzonej ewidencji księgowej na kontach syntetycznych 134 i 260 oraz kontach analitycznych prowadzonych do tych kont. Przychody i rozchody z tytułu kredytów i pożyczek wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS o nadwyżce/deficycie j.s.t. za lata 2021-2022 i na 30.09.2023 r. wynikały z ewidencji księgowej na kontach 260 i 134.

Rada Miejska Gminy Gryfów Śląski uchwałą nr XXXIX/229/22 z dnia 25 stycznia 2022 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich zbywania, nabywania i wykupu, określiła łączną liczbę obligacji w ilości 5.000 sztuk, na łączną kwotę 5.000.000 zł. Cenę emisyjną obligacji ustalono, że będzie ona równa wartości nominalnej. Obligacje wyemitowane zostały w 3 seriach. Emisja obligacji miała na celu sfinansowanie planowanego deficytu, w związku z realizacją zadań majątkowych oraz spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Po otrzymaniu pozytywnej opinii składu orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o możliwości wykupu obligacji komunalnych na kwotę 5.000.000 zł (uchwała nr VI/27/2022 z dnia 16 marca 2022 r.), Gmina Gryfów Śląski przystąpiła do przeprowadzenia zapytania ofertowego dotyczącego złożenia oferty na obsługę emisji obligacji komunalnych, zgodnie z art. 11 ust. 1 pkt 7 ustawy z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym do usług finansowych związanych z emisją obligacji nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zapytanie ofertowe skierowano w dniu 24 marca 2022 r. do: Getin Noble Bank S.A., mBank S.A., Millennium Bank, BNP Paribas Bank Polska S.A., Santander Bank Polska S.A. oraz Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna. Ofertę na obsługę emisji obligacji komunalnych należało złożyć do dnia 29 kwietnia 2022 r. do godz. 12.00. Ogłoszenie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało sporządzone w dniu 4 maja 2022 roku. Do postępowania prowadzonego w trybie zapytania ofertowego przystąpił jeden bank

Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. i jego oferta została wybrana jako najkorzystniejsza.

Umowę na organizację i obsługę emisji obligacji zawarto 30 maja 2012 roku. Zgodnie z § 3. umowy emisję obligacji ustalono do dnia 31 grudnia 2022 roku. Ustalono również, że emitent będzie miał prawo do rezygnacji z przeprowadzenia emisji dowolnej serii obligacji, co uczyniono dokonując rezygnacji z emisji obligacji serii B22 o wartości 2.000.000 zł. W umowie ustalono, że wartość jednej obligacji wynosi 1.000 zł, emitowanych w następujących seriach: seria A22 – 2.000 obligacji na łączną kwotę 2.000.000 zł i seria C22 – 1.000 obligacji na łączną kwotę 1.000.000 zł. Nabycie obligacji serii A22 złożono w dniu 4 listopada 2022 r., natomiast nabycie obligacji serii C22 złożono 21 grudnia 2022 roku.

Kontrolą objęto wykup obligacji określony w § 4 ust. 4 ww. umowy serii A22 w kwocie wykupu 100.000 zł przypadającą na dzień 25.11.2023 r. – spłata nastąpiła w dniu 22.11.2023 r. – WB nr 228/2023 oraz odsetek od obligacji serii A22, C20 i P18:

- przekazane w dniu 21.05.2021 r. odpowiednio w kwotach: 0,00 zł, 11.187,20 zł i 2.180 zł – WB nr 99/2021 i w dniu 19.11.2021 r. w kwotach: 0,00 zł, 11.491,20 zł i 2.220 zł – WB nr 228/2021,

- przekazane w dniu 21.05.2022 r. w kwotach: 0,00 zł (A22), 24.943,20 zł (C20) i 5.772 zł (P18) – WB nr 99/2022 oraz w dniu 20.11.2022 r. w kwotach: 0,00 zł (A22), 60.921,60 zł (C20) i 115.224 zł (P18) – WB nr 226/2022,

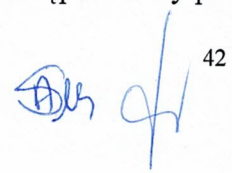
- przekazane w dniu 23.05.2023 r. w kwocie 96.180 zł (A22), 66.180,80 zł (C20) i 16.624 zł (P18) – WB nr 99/2023 oraz w dniu 22.11.2023 r. w kwotach: 79.640 zł (A22), 62.836,80 zł (C20) i 15.728 zł (P18).

Bank PKO Bank Polski pismami informował emitenta Gminę Gryfów Śląski o wysokości wykupu poszczególnych obligacji oraz o wysokości odsetek przypadającą na daną serię obligacji. W próbie kontrolnej nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie nieterminowych spłat (wykupu) obligacji jak i odsetek od obligacji.

Kontrolą objęto również procedurę związaną z zaciągnięciem pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w dniu 21 września 2018 r. w kwocie 948.869,50 zł (umowa nr 206/P/OA/JG/2018 wraz z aneksem nr 1 z 7 lutego 2019 r.) z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn. Ochrona powietrza związana z trwałą likwidacją w lokalach mieszkalnych i nieruchomościach ogrzewania opartego na paliwie stałym na przyjazne środowisku źródła ciepła w ramach „Programu ograniczania niskiej emisji dla Miasta i Gminy Gryfów Śląski”.

Po dokonaniu analizy: uchwały Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląskim nr XLIII/201/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Gryfów Śląski ze zmianami na 7 marca 2018 r., uchwały Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski nr XLIII/202/17 z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie budżetu Gminy i Miasta na rok 2018 ze zmianami na 22 marca 2018 r., uchwały Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski nr XLV/218/18 z dnia 7 marca 2018 r. w sprawie zaciągnięcia pożyczki w 2018 r. oraz sprawozdań z wykonania budżetu gminy za 2017 r., Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w dniu 11 kwietnia 2018 r. po dokonaniu analizy dokumentów, Uchwałą nr VI/8/2018 wydał opinię pozytywną o możliwości spłaty przez Gminę i Miasto Gryfów Śląski pożyczki długoterminowej w kwocie 1.000.000 zł z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego w ramach programu pn. „Program ograniczenia niskiej emisji na obszarze województwa dolnośląskiego”.

Umowę zawarto na okres od dnia 21 września 2018 r. do dnia 15 września 2023 r. na kwotę 948.869,50 zł. W dniu 7 lutego 2019 r. został zawarty aneks nr 1 w którym zmieniono kwotę pożyczki na 715.453,38 zł. Spłatę pożyczki po uwzględnieniu zmian dokonanych w aneksie ustalono w 19 ratach: pierwszą ratę w kwocie 50.000 zł ustalono na 15.03.2019 r., 2, 3 i 4 ratę w kwocie 50.000 zł płatną do 14 czerwca, 16 września i 16 grudnia 2019 r., następne 4 raty po



19.716 zł płatne do 16 marca, 15 czerwca, 15 września i 16 grudnia 2020 r., następne 2 raty po 39.432 zł płatne do 15 marca i 15 czerwca 2021 r., 11 rata w kwocie 24.400 zł płatna w dniu 15 września 2021 r., rata 12 w kwocie 24.455,88 zł płatna 15 grudnia 2021 r., następne raty w kwocie po 40.000 zł, płatne 15 marca, 15 czerwca, 15 września i 15 grudnia 2022 r., raty 17 i 18 w kwocie po 50.000 zł, płatne 15 marca i 15 czerwca 2023 r., ostatnia rata płatna w kwocie 48.869,50 zł płatna 15 września 2023 roku.

Spłaty rat ww. pożyczki dokonywane były w okresie kontrolowanym następująco:

- w 2021 r.: 10 marca 2021 r. w kwocie 39.432 zł (WB nr 49/2021), 1 czerwca 2021 r. w kwocie 39.432 zł (WB nr 106/2021), 10 września 2021 r. w kwocie 24.400 zł (WB nr 179/2021) i 10 grudnia 2021 r. w kwocie 24.455,88 zł (WB nr 243/2021),
- w 2022 r.: 11 marca 2022 r. w kwocie 40.000 zł (WB nr 49/2022).

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu poinformował w piśmie znak: SIPJG.4102.17.2018.2022 z dnia 1.04.2022 r., iż zgodnie z uchwałą Zarządu nr 40/2022 z dnia 3.03.2022 r. umorzył niespłaconą część pożyczki udzielonej zgodnie z umową nr 206/P/OA/JG/2018 w kwocie 286.181,35 zł, data umorzenia 16.03.2022 r. i uznaje umowę pożyczki za wygasłą.

Zaksięgowane w latach 2021 – 2022 i w III kw. 2023 r. w księgach w rozdziale 75702 „Obsługa papierów wartościowych kredytów i pożyczek jst”, w § 8090 „Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje” i w § 8110 „Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez jst kredytów i pożyczek” wynosiły ogółem na 31.12.2021 r. – 135.836,74 zł, na 31.12.2022 r. – 413.626,81 zł i na 30.09.2023 r. – 327.585,48 zł.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

1. Gospodarka nieruchomościami stanowiącymi własność gminy

Zasady gospodarowania nieruchomościami stanowiącymi własność gminy Gryfów Śląski w latach 2021 - 2022 i w okresie 3 kwartałów 2023 r. zostały określone w uchwale nr XXIX/155/2013 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 26 lutego 2013 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami gminy Gryfów Śląski. Zasady te dotyczyły nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości przez gminę Gryfów Śląski oraz ich wynajmowania, wdzierżawiania i użyczania na okres dłuższy niż 3 lata.

Sprzedaż nieruchomości

Wykonane dochody z tytułu sprzedaży nieruchomości stanowiących własność gminy Gryfów Śląski sklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005, § 0770 wyniosły w 2021 r. - 750.946,10 zł, w 2022 r. - 806.552,24 zł, w okresie 3 kwartałów 2023 r. - 229.825,50 zł oraz w rozdziale 70007, § 0770 wyniosły w 2022 r. - 25.400 zł, w okresie 3 kwartałów 2023 r. - 84.600 zł.

Kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.) oraz postanowień Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski przy zbywaniu nieruchomości objęto dokumentację dotyczącą przeprowadzonych w 2021 r., 2022 r. i w okresie 3 kwartałów 2023 r. wybranych transakcji sprzedaży niżej wymienionych nieruchomości stanowiących własność gminy Gryfów Śląski:

1 - bezprzetargowo - lokale mieszkalne w Gryfowie Śląskim wraz z udziałem we własności gruntu oraz we własności wspólnych części znajdującego się na tym gruncie budynku i innych urządzeń, które nie służą wyłącznie do użytku właścicieli poszczególnych lokali - w 2021 r.: nr 5 przy ul. Partyzantów 36, nr 5 przy ul. Grodzkiej 11, w 2022 r.: nr 3 przy ul. Kolejowej 19, nr 5 przy ul. Garbarskiej 3,

2 - w drodze przetargu - działki gruntu w Gryfowie Śląskim: w 2021 r. - nr 545/7 obręb 2, nr 32/6 obręb 3, w 2022 r. - nr 816 obręb 2, nr 49/5 obręb 1, w okresie 3 kwartałów 2023 r. - nr 183/12 obręb 1.

43

Zestawienie transakcji sprzedaży nieruchomości gminy Gryfów Śląski w trybie bezprzetargowym na rzecz dotychczasowego najemcy objętych próbą kontrolną wraz z informacjami dotyczącymi przeprowadzonych transakcji zawarto w aktach kontroli część B nr IV/1, str. 46-47.

Zestawienie transakcji sprzedaży nieruchomości gminy Gryfów Śląski w drodze przetargu objętych próbą kontrolną wraz z informacjami dotyczącymi przeprowadzonych transakcji zawarto w aktach kontroli część B nr IV/2, str. 48-49.

Procedura sprzedaży lokali mieszkalnych w drodze bezprzetargowej została wszczęta w każdym przypadku w związku ze złożeniem wniosków o wykup lokalu mieszkalnego przez dotychczasowych najemców. Cena sprzedaży nieruchomości w drodze bezprzetargowej została ustalona na podstawie jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie aktualności operatu szacunkowego, tj. okres wykorzystania operatu nie przekraczał 12 miesięcy od daty jego sporządzenia (ustalenia wartości nieruchomości), stosownie z art. 156 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Sporządzono wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze bezprzetargowej. Wykazy zawierały informacje określone w art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej gminy Gryfów Śląski oraz w biuletynie samorządu lokalnego „Kurier Gryfowski”. Sporządzono porozumienia w sprawie sprzedaży nieruchomości, które stanowiły podstawę do zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego. Cena sprzedaży lokali mieszkalnych określona w porozumieniach została ustalona z zastosowaniem bonifikaty zgodnej z uchwałą nr XXIX/155/2013 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 26 lutego 2013 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami gminy Gryfów Śląski. Zapłata ceny tych nieruchomości, w kwotach ustalonych w porozumieniach, nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy sprzedaży w formie aktu notarialnego. Koszty związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży w trybie bezprzetargowym, w tym koszty wyceny, ponosili nabywcy. Wpłaty kosztów dokonano łącznie z zapłatą ceny nabycia nieruchomości.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W przypadku trzech lokali mieszkalnych zlecono sporządzenie operatu szacunkowego przed uzyskaniem od Starosty Lwóweckiego zaświadczenia o spełnieniu przez nieruchomość wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego:

- lokal mieszkalny nr 5 w budynku nr 36 przy ul. Partyzantów w Gryfowie Śląskim - zlecenie sporządzenia operatu szacunkowego nastąpiło w dniu 24.03.2021 r., rzeczoznawca sporządził operat w dniu 20.05.2021 r., wniosek o wydanie zaświadczenia o samodzielności lokalu w trybie ustawy o własności lokali dla tego lokalu sporządzono w dniu 11.06.2021 r., Starosta Lwówecki wydał zaświadczenie w przedmiotowej sprawie w dniu 16.06.2021 r.,
- lokal mieszkalny nr 5 w budynku nr 11 przy ul. Grodzkiej w Gryfowie Śląskim - zlecenie sporządzenia operatu szacunkowego nastąpiło w dniu 24.03.2021 r., rzeczoznawca sporządził operat w dniu 20.05.2021 r., wniosek o wydanie zaświadczenia o samodzielności lokalu w trybie ustawy o własności lokali dla tego lokalu sporządzono w dniu 11.06.2021 r., Starosta Lwówecki wydał zaświadczenie w przedmiotowej sprawie w dniu 16.06.2021 r.,
- lokal mieszkalny nr 5 w budynku nr 3 przy ul. Garbarskiej w Gryfowie Śląskim - zlecenie sporządzenia operatu szacunkowego nastąpiło w dniu 21.06.2022 r., rzeczoznawca sporządził operat w dniu 18.07.2022 r. (na drugiej stronie operatu widnieje data 18.07.2018 r.), wniosek o wydanie zaświadczenia o samodzielności lokalu w trybie ustawy o własności lokali dla tego lokalu sporządzono w dniu 27.07.2022 r., Starosta Lwówecki wydał zaświadczenie w przedmiotowej sprawie w dniu 1.08.2022 roku.

Kserokopie: zleceń sporządzenia operatów szacunkowych dla 3. lokali mieszkalnych, stron nr 1 i 2 operatów szacunkowych dla tych lokali, wniosków o wydanie zaświadczenia o samodzielności lokalu skierowanych do Starosty Lwóweckiego, zaświadczeń Starosty o

44

spełnieniu wymogów, o których mowa w ustawie o własności lokali zawarto w aktach kontroli część B nr IV/3, str. 50-63.

W § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego (Dz.U. z 2004 r. nr 207, poz. 2109 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 555) zapisano, że określenie wartości lokalu może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu zaświadczenia wymienionego w art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali. Zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali (Dz.U. z 2020 r. poz. 532 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1910 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1048) spełnienie wymagań, o których mowa w ust. 1a-2, stwierdza starosta w formie zaświadczenia.

Burmistrzowi Gminy i Miasta Gryfów Śląski, który na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, gospodaruje gminnym zasobem nieruchomości, zadano pytanie: *Dlaczego zlecono rzeczoznawcy majątkowemu sporządzenie operatów szacunkowych dla lokali mieszkalnych w Gryfowie Śląskim: nr 5 w budynku nr 36 przy ul. Partyzantów, nr 5 w budynku nr 11 przy ul. Grodzkiej, nr 5 w budynku nr 3 przy ul. Garbarskiej przeznaczonych do sprzedaży, pomimo że gmina Gryfów Śląski nie dysponowała zaświadczeniem Starosty Lwóweckiego o spełnieniu przez te nieruchomości wymogów samodzielnego lokalu mieszkalnego, co było niezgodne z dyspozycją zawartą w § 32 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego, w związku z art. 2 ust. 3 ustawy z 24 czerwca 1994 r. o własności lokali, z treści których wynikało, że określenie wartości lokalu może nastąpić po uprzednim oznaczeniu przez właściciela przedmiotu odrębnej własności lokalu i po wydaniu przez starostę zaświadczenia?*

W odpowiedzi na zadane pytanie Burmistrz wyjaśnił (akta kontroli część B nr IV/4, str. 64): *Gmina zamawiając opracowanie operatu szacunkowego dla określenia wartości nieruchomości lokalowej do celów sprzedaży, ma w cenie tego zamówienia, wykonanie inwentaryzacji tego lokalu z dokumentacją do wydania zaświadczenia o jego samodzielności. Gmina zamawiając odrębnie wykonanie inwentaryzacji nieruchomości lokalowej i niezbędnej dokumentacji do wydania zaświadczenia o samodzielności lokalu mieszkalnego, następnie opracowanie określenia wartości wyodrębnionej nieruchomości lokalowej z zaświadczeniem o jego samodzielności, to dodatkowe koszty przygotowania dokumentacji do sprzedaży, które ostatecznie przy ustalaniu warunków transakcji będą dodatkowym obciążeniem dla kupującego.*

Opracowania inwentaryzacji nieruchomości lokalowych oraz opracowania wartości nieruchomości lokalowych dla gminy Gryfów Śląski wykonuje ten sam rzeczoznawca majątkowy, więc z powodów finansowych, zamawiano łącznie: inwentaryzację nieruchomości lokalowej z dokumentacją do wydania zaświadczenia o samodzielności lokalu oraz określenie jej wartości do celów sprzedaży.

W wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczących trzech lokali mieszkalnych z próby kontrolnej - lokale: nr 5 w budynku nr 36 przy ul. Partyzantów, nr 5 w budynku nr 11 przy ul. Grodzkiej, nr 3 w budynku nr 19 przy ul. Kolejowej, podano, że cenę nieruchomości ustalono na podstawie jej wartości oszacowanej przez rzeczoznawcę majątkowego w operacie szacunkowym. Podano kwotę odpowiadającą wartości określonej w operacie szacunkowym dla lokalu mieszkalnego. Następnie z tej kwoty wyodrębniono cenę lokalu i cenę udziału w gruncie. Tymczasem z treści operatów szacunkowych wynikało, że rzeczoznawca majątkowy odrębnie określił wartość nieruchomości lokalowej i odrębnie wartość udziału w gruncie:

- dla lokalu nr 5 w budynku nr 36 przy ul. Partyzantów, w wykazie nr NKS.2.2021 nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z dnia 11.06.2021 r. podano cenę nieruchomości w kwocie 78.000 zł, w tym lokal mieszkalny - 65.000 zł i udział w gruncie - 13.000 zł,

podczas gdy z treści operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 20.05.2021 r. wynikało, że rzeczoznawca majątkowy określił wartość nieruchomości lokalowej na kwotę 78.000 zł i wartość udziału w gruncie na kwotę 13.000 zł,

- dla lokalu nr 5 w budynku nr 11 przy ul. Grodzkiej, w wykazie nr NKS.1.2021 nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z dnia 11.06.2021 r. podano cenę nieruchomości w kwocie 113.000 zł, w tym lokal mieszkalny - 108.800 zł i udział w gruncie - 4.200 zł, podczas gdy z treści operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 20.05.2021 r. wynikało, że rzeczoznawca majątkowy określił wartość nieruchomości lokalowej na kwotę 113.000 zł i wartość udziału w gruncie na kwotę 4.200 zł,

- dla lokalu nr 3 w budynku nr 19 przy ul. Kolejowej, w wykazie nr NKS.1.2022 nieruchomości przeznaczonej do sprzedaży z dnia 14.01.2022 r. podano cenę nieruchomości w kwocie 134.000 zł, w tym lokal mieszkalny - 132.200 zł i udział w gruncie - 1.800 zł, podczas gdy z treści operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 18.11.2021 r. (na tytułowej/pierwszej stronie operatu widnieje data 11.11.2021 r.) wynikało, że rzeczoznawca majątkowy określił wartość nieruchomości lokalowej na kwotę 134.000 zł i wartość udziału w gruncie na kwotę 1.800 zł.

Kserokopie: wykazów nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, wybranych stron operatów szacunkowych: nr 1 i 2 oraz stron, na których określono wartość nieruchomości lokalu i udziału w gruncie zawarto w aktach kontroli część B nr IV/5, str. 65-89.

Burmistrzowi Gminy i Miasta Gryfów Śląski zadano pytanie: *Dlaczego w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczących trzech lokali mieszkalnych z próby kontrolnej - lokale: nr 5 w budynku nr 36 przy ul. Partyzantów, nr 5 w budynku nr 11 przy ul. Grodzkiej, nr 3 w budynku nr 19 przy ul. Kolejowej, podano cenę nieruchomości odpowiadającą wartości określonej w operacie szacunkowym dla lokalu mieszkalnego z wyodrębnieniem z niej ceny lokalu i ceny udziału w gruncie, podczas, gdy z treści operatów szacunkowych wynikało, że rzeczoznawca majątkowy odrębnie określił wartość nieruchomości lokalowej i odrębnie wartość udziału w gruncie?*

W odpowiedzi na zadane pytanie Burmistrz wyjaśnił (akta kontroli część B nr IV/6, str. 90-91), że w wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży, dotyczących wymienionych trzech lokali mieszkalnych z próby kontrolnej, podano właściwe ceny przedmiotowych nieruchomości, które odpowiadają ustalonym wartościom danej nieruchomości lokalowej w operacie szacunkowym opracowanym przez rzeczoznawcę majątkowego. Na wyciągu z operatu szacunkowego danych lokali mieszkalnych, rzeczoznawca majątkowy wpisał wartość nieruchomości lokalowej i wartość gruntu jako przedmiot prawa własności pomijając słowo „w tym” wartość gruntu jako przedmiot prawa własności gruntu, co może powodować nieprawidłowy odczyt wartości nieruchomości lokalowej. Do wyjaśnienia załączono kserokopie oświadczenia złożone w dniu 23.02.2024 r. przez rzeczoznawcę majątkowego, z którego wynikało, że wycena lokali mieszkalnych dla celów sprzedaży zawiera wartość gruntu w wartości lokalu mieszkalnego podanej w operacie szacunkowym.

W przedłożonej do kontroli dokumentacji brak było oświadczeń o wyrażeniu zgody na cenę lokalu mieszkalnego będącego przedmiotem sprzedaży ustaloną w sposób określony w ustawie o gospodarce nieruchomościami, złożonych przez najemców lokali mieszkalnych z próby przyjętej do kontroli. Złożenie przedmiotowego oświadczenia było warunkiem skorzystania z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, stosownie do art. 34 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami, w którym zapisano: „Osoby, o których mowa w ust. 1 i ust. 6, korzystają z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości, jeżeli złożą oświadczenie, że wyrażają zgodę na cenę ustaloną w sposób określony w ustawie.”

Burmistrzowi zadano pytanie: *W jaki sposób zrealizowano dyspozycję art. 34 ust. 3 ustawy o gospodarce nieruchomościami w zakresie złożenia oświadczeń o wyrażeniu zgody na cenę*

46

lokalu mieszkalnego będącego przedmiotem sprzedaży ustaloną w sposób określony w ustawie, przez najemców tych lokali, celem skorzystania przez nich z pierwszeństwa w nabyciu nieruchomości?

W odpowiedzi na zadane pytanie Burmistrz wyjaśnił (akta kontroli część B nr IV/7, str. 92): podając wykaz o sprzedaży danej nieruchomości lokalowej przyjęto, że złożony już wniosek najemcy o nabycie przedmiotowego lokalu, stanowi jego zgodę na wykonanie pierwszeństwa nabycia przysługującego najemcy lokalu za ustaloną cenę w tym wykazie. Szczegółowe warunki zbycia, strony ustalają w porozumieniu w sprawie sprzedaży nieruchomości lokalowej, gdzie jednym z punktów jest cena zbywanej nieruchomości. Podpisanie obustronne porozumienia jest akceptacją wpisanych w nim wszystkich zawartych treści.

Cena nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu została każdorazowo ustalona na podstawie jej wartości, stosownie do art. 67 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami, określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, zgodnie z art. 150 ust. 1 i 5 oraz art. 156 ust. 1 tej ustawy. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie aktualności operatu szacunkowego, tj. okres wykorzystania operatu nie przekraczał 12 miesięcy od daty jego sporządzenia (ustalenia wartości nieruchomości), zgodnie z art. 156 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Operat szacunkowy działki nr 32/6 o powierzchni 2.400 m² w Gryfowie Śląskim sporządzony w dniu 6.11.2019 r. został zaktualizowany w dniu 6.10.2020 roku. Każdorazowo zostały sporządzone wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wykazy zawierały dane wymagane art. 35 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Zostały zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej Gminy oraz na portalu „nj24.pl”. W ogłoszeniach I przetargu zamieszczono informacje wymagane art. 38 ust. 2 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami oraz § 13 i § 25 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości (Dz.U. z 2014 r. poz. 1490 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 2213). W przypadku organizowania kolejnego przetargu, w ogłoszeniach o drugim przetargu podano informację o terminach przeprowadzenia poprzedniego przetargu, stosownie do art. 38 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami. W każdym przypadku cena wywoławcza nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży w drodze przetargu została ustalona w wysokości równej lub wyższej od jej wartości określonej przez rzeczoznawcę majątkowego w formie operatu szacunkowego, co było dopuszczone art. 67 ust. 2 pkt 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Cena wywoławcza nieruchomości ustalona w drugim przetargu została ustalona zgodnie z zasadami określonymi w art. 67 ust. 2 pkt 2 i 4 tej ustawy. Każdorazowo dokonano przeliczenia ceny wywoławczej nieruchomości na równowartość euro, stosownie do obowiązku wynikającego z § 6 ust. 6 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r. w sprawie sposobu i trybu przeprowadzania przetargów oraz rokowań na zbycie nieruchomości. Ogłoszenia przetargu zostały upublicznione w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami. Ustalona w ogłoszeniach przetargu wysokość wadium oraz wyznaczony termin jego wpłaty, odpowiadały wysokości i terminowi określonym w § 4 ust. 2 i 6 przywołanego wyżej rozporządzenia. Uczestnicy dopuszczeni do przetargów spełnili wymóg określony w § 4 ust. 1 powołanego powyżej rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 r., tj. wpłacili wadium w wysokości oraz w terminie wyznaczonym w ogłoszeniu przetargu. Czynności związane z przeprowadzaniem przetargów wykonywała komisja przetargowa powołana każdorazowo zarządzeniem Burmistrza. Członkowie komisji przetargowych złożyli oświadczenia o braku powiązań z uczestnikami przetargu na podstawie § 9 powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku. Z przeprowadzonych przetargów na sprzedaż nieruchomości zostały sporządzone protokoły, stosownie do art. 28 ust. 3 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. W protokołach zawarto informacje określone w § 10

47

ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku. Protokoły zostały sporządzone również w przypadkach, gdy wynik przetargu był negatywny. Sporządzono i podano do publicznej wiadomości informację o wyniku przetargu, stosownie do § 12 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z 14 września 2004 roku. W każdym przypadku zapłata ceny sprzedaży nieruchomości, w kwocie ustalonej w przetargu, nastąpiła nie później niż do dnia zawarcia umowy przenoszącej własność nieruchomości, zgodnie z art. 70 ust. 1 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami. Ustaleni w przetargach nabywcy zostali powiadomieni o miejscu i terminie zawarcia umowy sprzedaży, stosownie do art. 41 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.

Dzierżawa nieruchomości

Wykonane dochody z tytułu najmu i dzierżawy nieruchomości stanowiących własność gminy Gryfów Śląski (dział 700, rozdział 70005, § 0750), zgodnie ze sprawozdaniami Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, wyniosły: w 2021 r. - 344.707,42 zł, w 2022 r. - 371.089,92 zł, w okresie 3 kwartałów 2023 r. - 293.680,70 zł.

Stawki czynszu za dzierżawę i najem nieruchomości gminy Gryfów Śląski zostały określone zarządzeniami Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski dla poszczególnych rodzajów nieruchomości będących przedmiotem dzierżawy i najmu.

Kontrolą w zakresie przestrzegania przepisów ustawy o gospodarce nieruchomościami i uregulowań wewnętrznych przy oddaniu nieruchomości w dzierżawę objęto niżej wymienione umowy dzierżawy:

- nr U/0130/2023 zawarta w dniu 30.05.2023 r. na okres od dnia 1.06.2023 r. do dnia 31.12.2023 r. - dzierżawa części nieruchomości położonej w Gryfowie Śląskim obręb 2 przy ul. Kolejowej oznaczonej jako działka nr 292/2 o powierzchni 24 m², na której zlokalizowany jest pawilon handlowy stanowiący własność dzierżawcy,
- nr U/0150/2021 zawarta w dniu 19.07.2021 r. na okres od dnia 1.08.2021 r. do dnia 31.12.2024 r. - dzierżawa części nieruchomości położonej w Gryfowie Śląskim obręb 2 przy ul. Akacjowej oznaczonej jako działki nr 204/1, 204/2 i 203/6 o łącznej powierzchni 270 m² w celu poprawy warunków zagospodarowania nieruchomości sąsiedniej,
- nr U/0253/2023 zawarta w dniu 30.08.2023 r. na okres od dnia 1.09.2023 r. do dnia 31.12.2026 r. - dzierżawa nieruchomości położonej w Gryfowie Śląskim obręb 1 oznaczonej jako działka nr 229 o powierzchni 756 m², zabudowanej budynkiem gospodarczym (w złym stanie technicznym), na cele rekreacyjnego ogródka przydomowego,
- nr U/0257/2023 zawarta w dniu 30.08.2023 r. na okres od dnia 1.09.2023 r. do dnia 31.12.2026 r. - dzierżawa nieruchomości położonej w Gryfowie Śląskim obręb 1 oznaczonej jako działka nr 216/58 o powierzchni 300 m², na cele rekreacyjnego ogródka przydomowego,
- nr U/0164/2023 zawarta w dniu 3.07.2023 r. na okres od dnia 1.08.2023 r. do dnia 31.12.2026 r. - dzierżawa nieruchomości położonej w Gryfowie Śląskim obręb 1 oznaczonej jako działka nr 504 o powierzchni 525 m², na cele ogródka przydomowego,
- nr U/00194/2022 zawarta w dniu 26.07.2022 r. na okres od dnia 1.08.2022 r. do dnia 31.12.2025 r. - dzierżawa nieruchomości położonej w Gryfowie Śląskim obręb 2 oznaczonej jako działka nr 527 o powierzchni 399 m², na cele ogródka przydomowego,

Wszystkie nieruchomości z próby przyjętej do kontroli zostały oddane w dzierżawę w drodze bezprzetargowej. Pięć nieruchomości z próby przyjętej do kontroli zostało oddanych w dzierżawę na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata na podstawie § 9 pkt 2 i 4 uchwały nr XXIX/155/13 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z 26 lutego 2013 r. w sprawie zasad gospodarowania nieruchomościami gminy Gryfów Śląski. Określony w umowach czynsz dzierżawny został ustalony zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniach Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski: nr 175/07 z 5 listopada 2007 r. w sprawie ustalenia miesięcznych stawek czynszu dzierżawnego za grunt pod obiektami handlowymi, nr 104/2008 z 28 sierpnia 2008 r. w sprawie zmiany dobowych stawek czynszu dzierżawnego za

nieruchomości gminy, nr 37/2023 z 17 kwietnia 2023 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu dzierżawnego za dzierżawę gruntów stanowiących mienie gminy Gryfów Śląski na cele ogrodów przydomowych. W wykazach nieruchomości przeznaczonych od oddania w dzierżawę nie określono zasad aktualizacji opłat za dzierżawę nieruchomości, co było niezgodne z art. 35 ust. 2 pkt 10 ustawy z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2020 r. poz. 1990 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1899 ze zm., Dz.U. z 2023 r. poz. 344 ze zm.). W umowach dzierżawy nie zawarto zapisów zabezpieczających interes gminy Gryfów Śląski w wypadku braku płatności czynszu dzierżawnego, poprzez rozwiązanie umowy bez zachowania terminu wypowiedzenia, w przypadku pisemnego wezwania i wyznaczenia terminu uregulowania płatności.

2. Gospodarka środkami trwałymi

Według stanu na 31 grudnia 2022 r. wartość składników majątkowych ujętych w ewidencji księgowej na kontach: 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe środki trwałe” wynosiła odpowiednio: 61.772.176,55 zł i 1.137.205,79 zł.

Do ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych (konta: 011 i 013) stosuje się w Urzędzie program komputerowy ZSI SIGID wer. KB 4.16a.

W aktywach bilansu Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski, sporządzonym na dzień 31.12.2022 r. wykazano:

- środki trwałe – stan na koniec roku – kwota 44.394.974,52 zł (ewidencja księgowa: saldo/Wn konta 011 „Środki trwałe” – kwota 61.772.176,55 zł, pomniejszone o część salda/Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz WNiP” – kwota 17.377.202,03 zł),
- środki trwałe w budowie - stan na koniec roku 1.499.509,86 zł (ewidencja księgowa - saldo/Wn konta 080),
- wartości niematerialne i prawne – stan na koniec roku 58.701,18 zł (ewidencja księgowa saldo/Wn konta 020 – kwota 566.151,29 zł pomniejszone o część salda/Ma konta 071 „Umorzenie środków trwałych oraz WNiP” – kwota 471.679,74 zł oraz część salda/Ma konta 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, WNiP oraz zbiorów bibliotecznych” – kwota 35.770,37 zł),
- długoterminowe aktywa finansowe – stan na koniec roku 90.000 zł (ewidencja księgowa - saldo/Wn konta 030).

Jak wynika z powyższego w bilansie Urzędu Gminy i Miasta Gryfów Śląski ww. wielkości zostały wykazane prawidłowo i wynikały z ewidencji księgowej Urzędu na kontach zespołu 0 „Aktywa trwałe”.

Środki trwałe (konto 011)

Według stanu na dzień 31.12.2021 r. wartość środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej Urzędu na koncie 011 „Środki trwałe” wynosiła 55.827.754,82 zł. Na dzień 31.12.2022 r. stan środków trwałych wynosił 61.772.176,55 zł. Na dzień 30.09.2023 r. stan środków trwałych wynosił 63.050.470,16 zł.

Wartość środków trwałych ujętych na koncie 011 „Środki trwałe” na koniec 2022 r. stanowiła kwotę 61.772.176,55 zł, w ciągu roku zwiększenia wynosiły 6.194.512,92 zł, a zmniejszenia wynosiły 250.091,19 zł.

Kontrolą objęto prawidłowość dokumentowania i terminowość ujmowania w księgach rachunkowych zmian w stanie wartościowym środków trwałych dokonanych w latach 2022-2023, wynikających z operacji gospodarczych ujętych w prowadzonej ewidencji na koncie 011 pod numerami dziennika:

2022 r.:

- A220398 z dnia 29.12.2022 r. (grupa 04; kwota 50.977,93 zł); pompa ciepła w budynku użyteczności publicznej Rząsiny 94 (faktura VAT 3/11/2022 z dnia 3.11.2022 r. na kwotę 43.966,93 zł za montaż instalacji c.o. w oparciu o odnawialne źródła energii w budynku

użyteczności publicznej Rzasiny 94, zgodnie z umową nr U/0213/2022 z dnia 31.08.2022 r., protokół odbioru z dnia 3.11.2022 r.; faktura nr 120/2022 z dnia 18.10.2022 r. na kwotę 7.011 zł za wykonanie przyłącza energetycznego na potrzeby podłączenia pompy ciepła w budynku użyteczności publicznej, zgodnie z zamówieniem nr 177/2022 z dnia 28.09.2022 r.), OT nr 31/2022 z dnia 29.12.2022 r. (4-46-469, nr inwentarzowy 04 46/469-01),

- A220311 z dnia 14.10.2022 r. (grupa 02; kwota 18.645,48 zł); zakup lamp solarnych na placu zabaw w Proszówce (faktura nr 4/10/2022 z dnia 5.10.2022 r. na kwotę 18.645,48 zł za montaż latarni solarnych w m. Proszówka, zgodnie z zamówieniem nr 167/2022 z dnia 14.09.2022 r., protokół odbioru z dnia 4.10.2022 r.), OT nr 20/2022 z dnia 14.10.2022 r. (2-22-220, nr inwentarzowy 02 22/220-2-046),

- A220196 z dnia 31.05.2022 r. (grupa 08; kwota 15.000 zł); zakup urządzenia wielofunkcyjnego A3 Kyocera TASKalfa 3212i (faktura nr SPF/22/04/0068 z dnia 11.04.2022 r. na kwotę 15.000 zł za zakup urządzenia wielofunkcyjnego A3 Kyocera), OT nr 10/2022 z dnia 31.05.2022 r. (8-80-803, nr inwentarzowy 08 80/803-010),

2023 r.:

- A230333 z dnia 20.09.2023 r. (grupa 02; kwota 32.000 zł); modernizacja sieci LAN+WiFi+światłowod w budynkach Szkoły Podstawowej nr 2 w Gryfowie Śląskim wraz z dostępem do dziennika elektronicznego za pomocą sygnałów wifi (faktura VAT nr 159/04/2023 z dnia 3.04.2023 r. na kwotę 32.000 zł za modernizację sieci Lan i WiFi w trzech budynkach SP2, zgodnie z umową nr U/0057/2023 z dnia 15.03.2023 r., protokół odbioru z dnia 3.04.2023 r.), OT nr 13/2023 z dnia 20.09.2023 r. (2-22-211, nr inwentarzowy 02 22/211-017), w dniu 20.09.2023 r. protokołem przekazania środka trwałego PT nr 10/2023 dokonano przekazania ww. środka trwałego dla Szkoły Podstawowej nr 2 w Gryfowie Śląskim.

- A230333/2-6 z dnia 20.09.2023 r. (grupa 04; kwota 21.500 zł); zakup urządzenia wielofunkcyjnego (faktura nr 455/08/2023 z dnia 2.08.2023 r. na kwotę ogółem 36.050 zł za dostawę urządzenia wielofunkcyjnego, drukarki i komputerów przenośnych, zgodnie z umową nr U/0227/2023 z dnia 20.07.2023 r., protokół odbioru z dnia 2.08.2023 r.), OT nr 14/2023 z dnia 20.09.2023 r. (4-48-487, nr inwentarzowy 04 48/487-1-086),

- A230298 z dnia 4.08.2023 r. (grupa 01; kwota 69.083,60 zł); zakup pompy ciepła w budynku użyteczności publicznej Rzasiny 95 (faktura VAT 30/07/2023 z dnia 14.07.2023 r. na kwotę ogółem 69.083,60 zł na budowę instalacji centralnego ogrzewania, zgodnie z umową nr U/0216/2023 z dnia 3.07.2023 r., protokół odbioru z dnia 14.07.2023 r.), OT nr 12/2023 z dnia 4.08.2023 r. (1-10-107, nr inwentarzowy 01 10/107-009),

- A230150 z dnia 31.03.2023 r. (grupa 04; kwota 31.442,50 zł); zakup pieca centralnego ogrzewania w budynku Ubocze 300 (faktura VAT 36/02/2023 z dnia 21.02.2023 r. na kwotę ogółem 31.442,50 zł - zakup i montaż piecy centralnego ogrzewania do budynku Ubocze 300, zgodnie z umową nr U/0036/2023 z dnia 1.02.2023 r., protokół odbioru z dnia 21.02.2023 r.), OT nr 7/2023 z dnia 31.03.2023 r. (4-45-452, nr inwentarzowy 04 45/452-008).

Podstawą ujęcia w ewidencji księgowej na koncie 011 zmian wartości środków trwałych były dowody księgowe (OT - przyjęcie środka trwałego). Zakupy środków trwałych przekazanych do użytku były udokumentowane fakturami dostawców oraz dowodami OT. Dowody OT zawierały: nazwę, wskazanie osoby odpowiedzialnej, charakterystykę, symbol-nr klasyfikacji rodzajowej (KŚT), stawkę i typ amortyzacji, datę przyjęcia do użytkowania, wartość nowo przyjętego środka trwałego. Zobowiązania udokumentowane fakturami zostały uregulowane w terminach wyznaczonych na fakturach. Dowody źródłowe (faktury) spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zostały one opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty.

Pozostałe środki trwałe (konto 013)

Wartość pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” na koniec 2022 r. stanowiła kwotę 1.137.205,79 zł, w ciągu roku zwiększenia wynosiły

841.552,20 zł, a zmniejszenia wynosiły 691.737,69 zł.

Kontrolą w zakresie prawidłowości udokumentowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych dokonanych w 2022 r. i w 2023 r. zwiększeń w stanie tych składników majątku, objęto operacje gospodarcze zaksięgowane pod numerami dziennika:

2022 r.

- Z220195; faktura nr FV 305/2022 z dnia 12.10.2022 r. na kwotę 8.000 zł za zakup wraz z montażem masztu aluminiowego oraz flagi Polski; protokołem PT nr 12/2022 z dnia 20.12.2022 r. maszt wraz z flagą został przekazany do Szkoły Podstawowej nr 1 w Gryfowie Śląski, nr inwentarzowy 71 VI/41/4, nr ewidencyjny 03/0000000000018,

- Z220120; faktura nr 2/06/2022 z dnia 27.06.2022 r. na kwotę 3.900 zł za zakup radiotelefonu GP360 w ilości 3 szt. wraz z oprogramowaniem i ładowarką; została ujęta w ewidencji pod numerem 01/0000000000042, nr inwentarzowy R7 STR-M/01,

2023 r.

- Z230176; faktura nr F/000087/09/2023 z dnia 21.09.2023 r. na kwotę 6.920 zł, za zakup urn wyborczych (w kwocie 5.400 zł), nr ewidencyjny 01/0000000000061, nr inwentarzowy U8 VI/80/13,

- Z230165; faktura nr 80/09/2023 z dnia 6.09.2023 r. na kwotę 22.710,72 zł, za zakup kabin, parawanów wyborczych do lokali wyborczych (w kwocie 19.869,42 zł), nr ewidencyjny 01/0000000000054-58, nr inwentarzowy 08 VI/80/01-19, 08 VI/80/24-33,

- NP230028; faktura nr FVS/329/06/2023 z dnia 28.06.2023 r. na kwotę 53.535,75 zł, za zakup sprzętu multimedialnego, nr inwentarzowy NP VI.NP/03, przyjęcie środka nr ewidencyjny 01/0000000000037 z dnia 21.07.2023 r., przekazanie pomocy dydaktycznych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1, PT nr 6/2023 z 14.07.2023 r.,

- NP230022; faktura VAT nr 80/2023 z dnia 27.06.2023 r. na kwotę 39.852 zł, za zakup 20 szt. tabletów z klawiaturą, przyjęcie środka 01/0000000000036 z dnia 21.06.2023 r., NP VI.NP/02 przejęcie przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 tabletów z klawiaturą z systemem operacyjnym Android, PT nr 5/2023 z dnia 14.07.2023 r.

Stwierdzono, że dowody źródłowe (faktury) - stanowiące podstawę ujęcia w księgach rachunkowych zakupionych pozostałych środków trwałych - spełniały wymogi prawidłowego dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zostały one opisane, sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty. Zobowiązania udokumentowane fakturami zostały uregulowane w terminach wyznaczonych na fakturach.

3. Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji w Urzędzie Gminy i Miasta Gryfów Śląski zostały określone w części IV załącznika nr 1 „Instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i jej rozliczania oraz odpowiedzialności za powierzone mienie” do zarządzenia nr 143/2018 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z dnia 31 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i jej rozliczenia oraz odpowiedzialności za powierzone mienie.

Poprzednią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych przeprowadzono według stanu na dzień 30.11.2016 r. na podstawie zarządzenia nr 85/2016 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 7 października 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania w Urzędzie Gminy i Miasta w Gryfowie Śląskim oraz w gminnych jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej.

Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona wg stanu na dzień 31 listopada 2020 r. zgodnie z zarządzeniem Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski nr 74/2020 z dnia 22 września 2020 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania i materiałów w Urzędzie Gminy i Miasta w Gryfowie Śląskim oraz w gminnych jednostkach Ochotniczej Straży Pożarnej. W powołanym

zarządzeniu określono metodę przeprowadzenia inwentaryzacji dla składników majątkowych, w tym formie spisu z natury środków trwałych. Zarządzeniem tym Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski powołał zespoły spisowe i ustalił harmonogram inwentaryzacji.

Inwentaryzację w drodze spisu z natury środków trwałych przeprowadzono w okresie od dnia 31 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., według stanu na dzień 30 listopada 2020 roku. Inwentaryzację środków pieniężnych, druków ścisłego zarachowania i materiałów na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Z inwentaryzacji składników majątkowych sporządzony został protokół końcowy według stanu na dzień 4.12.2020 r., z którego wynikało, że stan środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych zinwentaryzowanych spisem z natury nie wykazał różnic inwentaryzacyjnych.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

Kontrolą w zakresie rozliczeń Gminy Gryfów Śląski z jej jednostkami organizacyjnymi objęto jednostkę budżetową – Przedszkole Publiczne w Gryfowie Śląskim. Dotyczyła ona przestrzegania procedur w zakresie opracowania projektu planu finansowego oraz planu finansowego tej jednostki na 2022 rok.

Na podstawie uchwały nr XLIV/307/10 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z dnia 28 października 2010 r. w sprawie procedury uchwalania budżetu gminy i szczegółowości materiałów informacyjnych towarzyszących projektowi uchwalenia budżetu, Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski wydał zarządzenie nr 52/2021 w sprawie opracowania materiałów planistycznych na 2022 rok.

Materiały planistyczne do projektu uchwały budżetowej na 2022 rok należało opracować zgodnie z ww. zarządzeniem do 20 września 2021 roku.

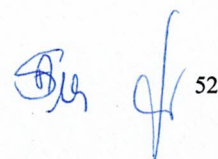
Pismem nr WF.3020.2.6.2021/2 z dnia 16.11.2021 r. Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski poinformował Dyrektora Przedszkola o wielkościach planowanych dochodów i planowanych wydatków Przedszkola w projekcie budżetu gminy Gryfów Śląski na 2022 r. Zgodnie z zarządzeniem nr 73/2021 Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski z 12 listopada 2021 r. w sprawie projektu uchwały budżetowej na 2022 r., został ujęty plan finansowy jednostki w wysokości: plan wydatków w kwocie 2.634.142,50 zł, plan dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek oświaty Gminy i Miasta Gryfów Śląski w kwocie 293.342 zł. Projekt planu finansowego zapewniający zgodność kwot dochodów i wydatków z projektem uchwały budżetowej, należało przedłożyć do 22 grudnia 2021 roku.

Dyrektor Przedszkola złożyła materiały planistyczne w formie projektu planu finansowego na 2022 rok dnia 14.12.2021 roku.

Pismem nr WF.3020.2.6.2021/5 z dnia 31.12.2021 r. Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski poinformował, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt. 1 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 305 ze zm., obecnie Dz. U z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), że Uchwałą nr XXXVIII/216/21 Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski z dnia 28 grudnia 2021 r. został zatwierdzony plan budżetu jednostki na 2022 r., plan wydatków i plan dochodów i wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek oświaty Gminy i Miasta Gryfów Śląski został zatwierdzony w kwotach jakie przedstawiono w projekcie uchwały budżetowej.

W toku wykonywania budżetu w 2022 r. Dyrektor Przedszkola występował z pisemnymi wnioskami do Burmistrza o dokonanie zmian w planie finansowym. Zmian dokonywano na podstawie zarządzeń Burmistrza Gminy i Miasta Gryfów Śląski oraz uchwał Rady Miejskiej Gminy Gryfów Śląski.

Kserokopie dokumentów zostały poświadczone za zgodność z oryginałem przez Sekretarza Gminy i Miasta Gryfów Śląski.

 52

Integralną część niniejszego protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Protokół kontroli stanu kasy
2. Zestawienie akt kontroli

Burmistrz Gminy i Miasta Gryfów Śląski oraz Skarbnik zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu trzech dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325).

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Burmistrzowi Gminy i Miasta Gryfów Śląski w dniu jego podpisania.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli w pozycji nr 1 w 2024 roku.

Gryfów Śląski, 4 marca 2024 roku

SKARBNIK GMINY

Marek Kurec

BURMISTRZ

Olgerd Ponížnik

-1-

230821635
Gmina Gryfów Śląski
Rynek 1
59-620 Gryfów Śląski

ST. INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej
mgr Anna Szyk

ST. INSPEKTOR
ds. Kontroli Gospodarki Finansowej
mgr Elżbieta Wyspiańska